

COMUNE DI CAVALLINO TREPORTI

Provincia di Venezia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

Anno 2018

IL REVISORE UNICO

ELEUDOMIA TERRAGNI

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI.....	35

Comune di Cavallino Treporti

Organo di revisione

Verbale n. 35 del 24 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

approva o 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 Cavallino Treporti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verona, lì 24/04/19

L'organo di revisione

Eleudomia Terragni

INTRODUZIONE

La sottoscritta Eleudomia Terragni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 100 del 23/12/2017;

◆ ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 9/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 5/11/2009;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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

Variazioni di bilancio totali	26
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cavallino Treporti (VE) registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.526 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione

specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il Sindaco ha nominato in data 24/09/15 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro non è stata fatta in quanto non l'Ente non si è avvalso in passato di riscossione con Equitalia per tributi interessati da tale procedura.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 608.379,89 e detti atti sono stati trasmessi alla

competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:		
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 27.857,96	€ 608.379,89
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 0,00	€ 0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 0,00	€ 0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 158.000,00	€ 0,00
Totale	€ 185.857,96	€ 608.379,89

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.377,36, si evidenzia che trattasi di un debito sorto per una sentenza per la quale il fondo soccombenza era stato previsto in sede di destinazione dell'avanzo 2017

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

RENDICONTO 2018	PROVENTI	COSTI	SALDO	% COPERTURA REALIZZATA	% COPERTURA PREVISTA
ASILO NIDO	€ 123.100,12	€ 390.728,60	-€ 267.628,48	31,51%	25,03%
MENSE SCOLASTICHE	€ 19.046,60	€ 110.695,25	-€ 91.648,65	17,21%	14,72%
CORSI EXTRASCOLASTICI	€ 36.049,29	€ 152.378,59	-€ 116.329,30	23,66%	28,53%
ALTRI SERVIZI	€ 20.544,00	€ 166.982,30	-€ 146.438,30	12,30%	11,70%
TOTALI	€ 198.740,01	€ 820.784,74	-€ 622.044,73	24,21%	20,00%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€15.625.243,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 15.625.243,83

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.886.773,62	€ 11.515.089,20	€ 15.625.243,83
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 409.326,22	€ 10.855.391,05

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 409.326,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 409.326,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 10.446.064,83
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 10.855.391,05
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 10.855.391,05

In particolare, la cassa vincolata al 1/1 era relativa a diverse posizioni, nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto a vincolare, dopo gli opportuni approfondimenti, le somme in disponibilità derivanti dai trasferimenti inerenti alla Legge Speciale per Venezia e la Laguna (art. 195 co 4 TUEL).

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 11.515.089,20			€ 11.515.089,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ 19.439.446,99	€ 12.433.995,81	€ 2.894.975,78	€ 15.328.971,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.091.975,94	€ 922.262,81	€ 290.878,96	€ 1.213.141,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.291.784,36	€ 2.099.621,36	€ 490.446,59	€ 2.590.067,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 29.823.207,29	€ 15.455.879,98	€ 3.676.301,33	€ 19.132.181,31

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 25.225.205,04	€ 13.213.112,69	€ 2.959.851,89	€ 16.172.964,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.219.226,12	€ 1.219.226,05	€ 0,00	€ 1.219.226,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 26.444.431,16	€ 14.432.338,74	€ 2.959.851,89	€ 17.392.190,63
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.378.776,13	€ 1.023.541,24	€ 716.449,44	€ 1.739.990,68
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 3.378.776,13	€ 1.023.541,24	€ 716.449,44	€ 1.739.990,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.379.028,22	€ 1.821.775,95	€ 2.518.079,21	€ 4.339.855,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 20.189,06	€ 1.188,40	€ 477,82	€ 1.666,22
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.340.942,60	€ 0,00	€ 539.775,09	€ 539.775,09
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.740.159,88	€ 1.822.964,35	€ 3.058.332,12	€ 4.881.296,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 11.077,85	€ 0,00	€ 200,00	€ 200,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 9.111,21	€ 1.188,40	€ 277,82	€ 1.466,22
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 20.189,06	€ 0,00	€ 477,82	€ 1.666,22
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 20.189,06	€ 0,00	€ 477,82	€ 1.666,22
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 10.719.970,82	€ 1.822.964,35	€ 3.057.854,30	€ 4.879.630,25

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.869.515,08	€ 1.356.000,86	€ 1.497.519,23	€ 2.853.520,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.869.515,08	€ 1.356.000,86	€ 1.497.519,23	€ 2.853.520,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.869.515,08	€ 1.356.000,86	€ 1.497.519,23	€ 2.853.520,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.850.455,74	€ 466.963,49	€ 1.560.335,07	€ 2.026.110,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ 16.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 16.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 12.051.954,69	€ 9.554.627,36	€ 242.039,13	€ 9.796.666,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 12.351.087,18	€ 9.211.543,11	€ 236.735,59	€ 9.448.278,70
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 18.449.377,64	€ 1.827.588,98	€ 2.282.565,87	€ 15.625.244,05

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.168.402,70, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.168.402,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 817.941,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.666.916,09
SALDO FPV	-€ 11.848.974,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.665.780,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 829.413,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 836.366,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.168.402,70
SALDO FPV	-€ 11.848.974,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 836.366,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.129.744,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.476.067,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 5.088.874,40

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 14.754.585,31	€ 14.736.299,27	€ 12.433.995,61	84,38
Titolo II	€ 1.351.907,78	€ 1.053.091,37	€ 922.262,81	87,58
Titolo III	€ 3.701.604,34	€ 3.264.944,44	€ 2.099.621,36	64,31
Titolo IV	€ 3.726.525,10	€ 2.708.338,54	€ 1.821.775,95	67,27
Titolo V	€ 16.000,00	€ 4.160,01	€ 1.188,40	28,57

Con riferimento al titolo III si evidenzia che l'Ente ha riscosso una parte importante nei mesi successivi 31/12/2018 da parte della società partecipata CT Servizi, inoltre resta

aperta la posizione per il contenzioso in cui è coinvolta l'Agenzia del Demanio che si chiuderà sia in entrata che in spesa al momento in cui la vertenza verrà risolta.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.515.089,20	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		335.891,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		19.054.335,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.923.135,51
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		446.517,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.219.226,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			801.347,05
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	(+)		180.244,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		302.119,96

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		679.471,79
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 11.949.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 482.050,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 2.712.498,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ 4.160,01
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 302.119,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 2.450.069,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		€ 12.220.398,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			€ 771.541,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		4.160,01
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		6.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.449.173,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		679.471,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	180.244,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		499.227,09

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/18	31/12/18
FPV di parte corrente	€ 335.891,23	€ 446.517,50
FPV di parte capitale	€ 482.050,87	€ 12.220.398,59

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 319.326,99	€ 335.891,23	€ 446.517,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 297.334,85	€ 242.874,20	€ 178.630,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 319.326,99	€ 335.891,23	€ 446.517,50
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 21.992,14	€ 93.017,03	€ 267.887,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.954.853,07	€ 482.050,87	€ 12.220.398,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.954.853,07	€ 482.050,87	€ 12.220.398,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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, 5.088.874,40 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.515.089,20
RISCOSSIONI	(+)	6.976.672,56	26.833.471,49	33.810.144,05
PAGAMENTI	(-)	4.694.106,71	25.005.882,71	29.699.989,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.625.243,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15.625.243,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.320.106,35	4.591.065,96	11.911.172,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.530.373,61	5.250.252,04	9.780.625,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			446.517,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			12.220.398,59
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			5.088.874,40

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.775.886,47	€ 16.605.812,52	€ 5.088.874,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.853.478,90	€ 3.233.696,56	€ 3.712.153,86
Parte vincolata (C)	€ 10.611.576,12	€ 10.807.132,10	€ 1.188.864,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.310.831,45	€ 1.979.155,25	€ 187.856,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 585.828,61	-€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Con riferimento alla parte accantonata si evidenzia che in attesa della definizione del rischio relativo al fondo passività potenziali legato al contenzioso in essere e alle spese

legali connesse, al momento della redazione del presente elaborato, l'Ente ha ritenuto di vincolare tutto l'avanzo disponibile.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 128.021,95	€ 128.021,95								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 54.377,36		€ -	€ 4.377,36	€ 50.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.638.276,44					€ 51.000,00	€ 10.387.276,44	€ 200.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.549.446,31									€ 1.549.446,31
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.235.690,46	€ 457.806,66	€ 3.141.131,76	€ 30.622,64	€ 7.564,80	€ 32.714,71	€ 104.120,26	€ 32.020,69		€ 429.708,94

Con riferimento agli utilizzi si evidenzia che si è tenuto conto anche delle delibere di Consiglio e di Giunta intervenute successivamente al 31/12/2018, in cui è stato applicato avanzo 2017. In particolare, tali utilizzi hanno riguardato la copertura del debito fuori bilancio finanziato da fondo rischi spese legali per 4.377,36 e l'applicazione dei proventi CDS per € 36.000,00.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 58 del 9/4/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.962.559,33	€ 6.976.672,56	€ 7.320.106,35	-€ 1.665.780,42
Residui passivi	€ 10.053.894,11	€ 4.694.106,71	€ 4.530.373,61	-€ 829.413,79

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 144.497,92	€ 428.718,94
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 18.785,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.521.519,20	€ 364.243,19
Gestione servizi c/terzi	-€ 236,70	€ 17.666,41
MINORI RESIDUI	€ 1.665.780,42	€ 829.413,79

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.

Non sono state rappresentate situazioni per le quali si è ritenuto di procedere con il riconoscimento formale di crediti come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito, pertanto non si sono effettuate eliminazioni di poste.

Il revisore invita l'Ente a procedere nel corso del 2019 ad un'analisi attenta delle poste per verificare se sono intervenuti i termini prescrizionali su poste di residui attivi e passivi.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 14.782,00	€ 109.763,00	€ 112.864,00	€ 356.402,00	€ 462.243,41	€ 753.937,82	€ 583.088,74
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ 5.817,00	€ 4.245,00	€ 1.781,00	€ 34.747,90	€ 66.033,09	€ 29.477,95	
	Percentuale di riscossione	€ -	€ 0,39	€ 0,04	€ 0,02	€ 0,10	€ 0,14	€ 0,04	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 2.192.915,36	€ 4.244.090,20	€ 4.350.763,98	€ 2.575.688,42	€ 3.296.943,82	€ 2.548.178,94	€ 274.414,42
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ 1.431.746,91	€ 3.543.518,22	€ 3.456.129,56	€ 1.329.705,10	€ 2.580.085,33	€ 1.302.894,71	
	Percentuale di riscossione	€ -	€ 0,65	€ 0,83	€ 0,79	€ 0,52	€ 0,78	€ 0,51	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 135.73€ 7,74	€ 387.44€ 7,18	€ 463.06€ 5,31	€ 475.33€ 2,43	€ 500.24€ 3,44	€ 571.02€ 5,03	€ 555.45€ 6,67	€ 406.2€ 36,33
	Riscossione/residui al 31.12	€ 10.949,58	€ 83.484,34	€ 75.423,14	€ 46.080,69	€ 32.660,57	€ 78.532,76	€ 17.448,16	
	Percentuale di riscossione	€ 0,08	€ 0,22	€ 0,16	€ 0,10	€ 0,07	€ 0,14	€ 0,03	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 429.371,70	€ 493.501,47	€ 330.257,05	€ 509.425,74	€ 604.433,63	€ 625.536,34	€ 709.452,01	€ 475.517,19
	Riscossione/residui al 31.12	€ 171.789,91	€ 174.696,01	€ 165.877,92	€ 89.816,42	€ 114.665,49	€ 65.017,94	€ 45.123,75	
	Percentuale di riscossione	€ 0,40	€ 0,35	€ 0,50	€ 0,18	€ 0,19	€ 0,10	€ 0,06	
Proventi acqueotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.390.661,52	€ 947.212,12	€ 218.212,65	€ 106.791,91	€ 119.629,19	€ 22.773,04	€ 24.305,17	€ 60.813,73
	Riscossione c/residui al 31.12	€ 267.545,56	€ 173.323,01	€ 1.926,97	€ 590,10	€ 50.328,77	€ 10.667,78	€ -	
	Percentuale di riscossione	€ 0,19	€ 0,18	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,42	€ 0,47	€ -	
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

L'ente non ha proceduto ad effettuare alcuno stralcio ex art. 4 del D.L. 119/2018 in quanto non ha utilizzato quale agente per la riscossione Equitalia.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la metodologia applicata ossia quella della media semplice sui totali.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.688.483,57, di cui euro 2.565.704,35 calcolato su residui di parte corrente ed euro 122.779,22 su residui di parte capitale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.013.185,31.

Come già anticipato, l'Ente ha ritenuto di accantonare l'intero avanzo disponibile a fondo contenzioso, nell'attesa di definizione del rischio da contenzioso da parte del settore competente.

Tale scelta è stata motivata anche dalle richieste formulate dalla Corte dei Conti in materia e dalle richieste dell'organo di revisione in sede di rilascio dei pareri nel corso dell'anno.

Si evidenzia peraltro che il contenzioso in essere con il Comune di Venezia al momento parrebbe essere alla fase conclusiva essendo giunto all'espletamento di una CTU, per la quale si è in attesa dell'esito, ma che tuttavia, non parrebbe far prevedere un rischio di esborso da parte del Comune di Cavallino Treporti, ma auspicabilmente la manifestazione di poste attive.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente detiene la partecipazione totalitaria nella società CT Servizi Srl, la quale presenta un bilancio in utile.

Le altre partecipazioni sono per quote non rilevanti e comunque non hanno presentato negli ultimi esercizi risultati negativi.

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)	€ 7.564,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.920,18
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.484,98

Altri fondi e accantonamenti

L'ente non ha ritenuto di dover procedere con ulteriori accantonamenti.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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:

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)	€ 13.275.688,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 766.269,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.325.576,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 17.367.534,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.736.753,46	
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)	€ 523.494,29	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.213.259,17	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 523.494,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,01%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016	+	€ 13.625.900,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017	-	€ 1.150.451,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017	+	€ 500.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 12.975.448,58

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 13.601.269,21	€ 13.625.900,53	€ 12.975.448,58
Nuovi prestiti (+)	€ 1.082.858,43	€ 500.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	- € 1.058.227,11	- € 1.150.451,95	- € 1.219.226,05
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 13.625.900,53	€ 12.975.448,58	€ 11.756.222,53
Nr. Abitanti al 31/12	13.567	13.565	13.526
Debito medio per abitante	1.004,34	956,54	869,16

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 632.678,61	€ 587.761,41	€ 523.494,29
Quota capitale	€ 1.013.629,13	€ 1.058.227,11	€ 1.219.226,05
Totale fine anno	€ 1.646.307,74	€ 1.645.988,52	€ 1.742.720,34

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione in quanto l'invio è stato eseguito già considerando gli effetti della delibera di riaccertamento.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate Tributarie**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi infatti si è ottenuto una buona coerenza tra le previsioni e quanto accettato per competenza.

In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti in conto competenza:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Bilancio previsione 2018
Recupero evasione IMU	€ 511.872,00	€ 132.810,50	€ 323.116,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 55.248,84	€ 41.261,66	€ 681,46
Recupero evasione altri tributi	€ 87.205,31	€ 49.370,71	€ 4.126,45
TOTALE	€ 654.326,15	€ 223.442,87	€ 327.924,41

Di seguito si riepiloga la consistenza del FCDE relativo alle poste considerando la gestione competenza e quella residui:

	FCDE
	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 583.088,74
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 18.017,56
Recupero evasione altri tributi	€ 267.423,35
TOTALE	€ 868.529,65

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 926.914,82	
Residui riscossi nel 2018	€ 108.381,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 79.856,00	
Residui al 31/12/2018	€ 738.676,87	79,69%
Residui della competenza	€ 430.883,28	
Residui totali	€ 1.169.560,15	
FCDE al 31/12/2018	€ 868.529,65	74,26%

IMU

Con riferimento al recupero evasione IMU si evidenzia che nel corso dell'esercizio si è proceduto con l'invio di avvisi di accertamento relativi agli anni passati, si evidenzia inoltre che da tale attività si è ottenuto un risultato in linea con le aspettative e decisamente superiore a quanto accertato negli esercizi precedenti; anno 2017 si erano registrati accertamenti per euro 292.386.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 462.243,41	
Residui riscossi nel 2018	€ 66.033,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.334,00	
Residui al 31/12/2018	€ 374.876,32	81,10%
Residui della competenza	€ 379.061,50	
Residui totali	€ 753.937,82	
FCDE al 31/12/2018	€ 538.088,74	71,37%

TASI

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 9.699,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.377,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 8.322,00	85,80%
Residui della competenza	€ 12.268,00	
Residui totali	€ 20.590,00	
FCDE al 31/12/2018	€ 13.616,54	66,13%

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	664.856,10	1.579.857,52	€ 945.755,10
Riscossione	651.428,72	1.578.321,82	€ 933.525,08

L'ente ha destinato tutta l'entrata per permessi da costruire alla spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2016	2017	2018
accertamento	€ 223.229,43	€ 280.084,61	€ 234.211,99
riscossione	€ 152.237,73	€ 176.642,45	€ 160.686,29
% riscossione	68,20	63,07	68,61

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 223.229,43	€ 280.084,61	€ 234.211,99
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 38.932,90	€ 71.882,80	€ 118.033,32
entrata netta	€ 184.296,53	€ 208.201,81	€ 116.178,67
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 92.148,27	€ 104.100,90	€ 76.284,12
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	65,66%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 571.025,03	
Residui riscossi nel 2018	€ 78.532,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.561,30	
Residui al 31/12/2018	€ 481.930,97	84,40%
Residui della competenza	€ 73.525,70	
Residui totali	€ 555.456,67	

CDS	Importo	%
FCDE al 31/12/2018	€ 406.236,33	73,14%

L'ente non ha comminato sanzioni ex art. 142 pertanto non dovrà riversare alcuna parte di quanto accertato.

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

Nel corso del 2017 tali proventi ammontavano ad euro 1.966.798,46 nel 2018 li stessi hanno comportato accertamenti per euro 1.726.885,04.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 589.442,85	
Residui riscossi nel 2018	€ 55.823,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11,02	
Residui al 31/12/2018	€ 533.607,89	90,53%
Residui della competenza	€ 137.250,43	
Residui totali	€ 670.858,32	
FCDE al 31/12/2018	€ 443.815,02	66,16%

Si evidenzia che i residui presenti si riferiscono per una parte importante ai rapporti con ASL 3, che occupa degli spazi Comunali, la posta attiva è controbilanciata da posizioni passive, peraltro nel corso del 2018 si è interrotto il rapporto.

Si invita l'ente ad effettuare una ricognizione specifica su tali poste.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macro-aggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.013.488,72	€ 3.146.440,59	€ 132.951,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 228.816,75	€ 235.930,89	€ 7.114,14
103	acquisto beni e servizi	€ 10.122.669,57	€ 10.632.524,32	€ 509.854,75
104	trasferimenti correnti	€ 2.190.590,16	€ 1.647.454,65	-€ 543.135,51
105	trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	interessi passivi	€ 559.887,39	€ 523.494,29	-€ 36.393,10

Macro-aggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
108	altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 466,83	€ 321,20	-€ 145,63
110	altre spese correnti	€ 121.257,70	€ 736.969,57	€ 615.711,87
TOTALE		€ 16.237.177,12	€ 16.923.135,51	€ 685.958,39

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.298.846,48;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	€ 3.159.115,59	€ 3.146.440,59
Spese macroaggregato 103	€ 48.511,38	€ 68.853,33
Irap macroaggregato 102	€ 209.496,71	€ 195.391,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ 31.088,37	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Totale spese di personale (A)	€ 3.448.212,05	€ 3.410.685,85
(-) Componenti escluse (B)	€ 149.365,57	€ 128.810,57
(-) Altre componenti escluse:	€ -	
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ 69.766,96
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.298.846,48	€ 3.281.875,28
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei vincoli previsti in caso di superamento di tale data.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli

organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non è stato necessario predisporre il piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Nel corso dell'esame dei prospetti presentati il Revisore ha suggerito delle modifiche che l'Ente ha integralmente adottato, pertanto le stesse verranno proposte quali auto emendamento e saranno oggetto di conferma con specifica parere a cui si rimanda.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che lo stesso è da imputarsi principalmente all'accantonamento al fondo rischi e spese legali corrispondente all'avanzo accantonato di cui già detto in precedenza.

Si evidenzia che in realtà tale effetto verrà mitigato ove l'Ente sarà in grado di presentare adeguata analisi del contenzioso in essere; inoltre si evidenzia che tale accantonamento non è comunque da ricondursi a situazioni generatesi nel corso

dell'esercizio e pertanto dovrebbe essere considerato quale riduzione del Fondo di dotazione per la parte relativi agli esercizi precedenti.

Altro aspetto da considerare al fine di comprendere le differenze tra il 2018 ed il 2017 è da ricollegare con l'incarico dato a società esterna per la ricognizione valorizzazione del patrimonio, infatti da tale analisi è emerso una situazione patrimoniale differente che ha comportato anche una pesante rideterminazione delle quote di ammortamento del patrimonio.

STATO PATRIMONIALE

Si evidenzia che l'Ente ha ritenuto di dare incarico alla società Kibernetes srl per la realizzazione del progetto di revisione straordinaria del patrimonio immobiliare.

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 229.536,16
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	€ 81.676.176,36
- inventario dei beni mobili	€ 415.462,44
Immobilizzazioni finanziarie	€ 125.887,13
Rimanenze	€ 0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.688.483,57 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€ 8.402.506,88
(+)	FCDE economica	€ 2.688.483,57
(+)	Depositi postali	€ 27.197,08
(+)	Depositi bancari	€ 868.315,85
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 85.886,24
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€ 4.160,01
(+)	altri residui non connessi a crediti	€ 14.715,18
	RESIDUI ATTIVI =	€ 11.911.172,31

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-		- €.
-	risultato economico dell'esercizio	1.026.891,86
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 3.275.507,55

-	contributo permesso di costruire restituito	€ 0,00
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 270.285,62
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ 19.335.324,83
	variazione al patrimonio netto	€ 21.854.226,14

Le variazioni relative ad errori sono da ricondurre all'analisi svolta dalla società esterna che ha fatto emergere importanti differenze sull'attivo dell'Ente.

Il patrimonio netto pari ad € 73.646.140,18 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 2.904.790,29
Riserve	
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	
da permessi di costruire	€ 3.275.507,55
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 68.492.734,20
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	-€ 1.026.891,86
Totali	€ 73.646.140,18

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo con l'utilizzo delle riserve.

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;

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

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

(+)	Debiti	€ 21.502.252,58
(-)	Debiti da finanziamento	€ 11.756.222,53
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ -
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ 6.000,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ 219.225,80
RESIDUI PASSIVI =		€ 178.630,20
quadratura		€ 9.780.625,65

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ELEUDOMIA TERRAGNI