

COMUNE DI BONDENO

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

IL REVISORE

DOTT. MAURO PIRONI

Comune di Bondeno

Il revisore Unico

Verbale n. 03 del 09 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

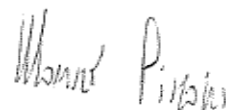
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Bondeno, li 09 aprile 2019

Il Revisore Unico



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mauro Pironi, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n.30 del 26/04/2018;

- ◆ ricevuta in data 29 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 28 marzo 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori:

- 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

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;

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

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 47 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 11 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 10 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 20 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 6 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore risultano dettagliatamente riportati negli allegati alle relative delibere;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il revisore ha verificato:

- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 54 in data 30/07/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 46 del 19/03/2018 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;
- - 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2011. L'Ente ha in corso, fino a giugno 2021 un contratto di project financing relativo alla costruzione e gestione della scuola media, che comporta un pagamento di un canone annuo pari a € 321.526,60;
- 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;
- 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 responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- non ha debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti e ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 7439 reversali e n. 8194 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;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano reintegrati;
- non si è ricorso all'indebitamento e sono stati rispettati i limiti di cui al primo comma 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 2019, 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, banca BPER, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 6.611.050,15 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 6.611.050,15 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | 6.611.050,15 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a) | 1.687.616,22 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b) | 1.687.616,22 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 1.687.616,22 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è stato individuato con determinazione n. 78 del 28/01/2019 ed inviata al Tesoriere tramite pec con prot. 3200.

Tempestività pagamenti

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

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

L'indice relativo alla tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2018 è -15 gg.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture 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.

Ci sono ancora diverse fatture non chiuse nella piattaforma dei crediti ma tale fatto è dovuto a incongruenze tra i sistemi informatici e si procederà manualmente in tempi brevi alla sistemazione delle stesse fatture già saldate ma ancora in lavorazione sul sito della piattaforma.

L'Ente nel 2018 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del D.L. 35/2013.

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza presenta un risultato negativo di euro **470.099,84** che dopo l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di esercizi precedenti presenta un saldo positivo di euro **3.152.526,19**, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2018 |
|--|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 16.989.957,16 |
| Impegni di competenza | - | 17.240.479,45 |
| SALDO | | - 250.522,29 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 3.184.763,18 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 3.404.340,73 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 470.099,84 |
| Avanzo di amministrazione applicato | + | 3.622.626,03 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON AVANZO APPLICATO | | 3.152.526,19 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|--------------------|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 6.518.461,95 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 123.325,45 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 13.026.536,44 |
| <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 | (-) | | 10.702.604,70 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 173.677,44 |
| 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 | (-) | | 768.142,66 |
| <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) | | | 1.505.437,09 |
| 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 | (+) | | 328.304,87 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | | 1.833.741,96 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 3.294.321,16 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 3.061.437,73 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 1.719.758,16 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 3.526.069,53 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 3.230.663,29 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 1.318.784,23 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 3.152.526,19 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 1.833.741,96 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 328.304,87 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 1.505.437,09 |

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 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 123.325,45 | 173.677,44 |
| FPV di parte capitale | 3.061.437,73 | 3.230.663,29 |

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 173.440,71 | 173.440,71 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | 9.709,62 | |
| 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 | 36.976,09 | 36.976,09 |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 220.126,42 | 210.416,80 |

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) gli eventi calamitosi,
 - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) gli investimenti diretti,
 - f) i contributi agli investimenti.

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|---|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate Regione sisma | 173.440,71 |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 783.265,45 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Entrate consultazioni elettorali | 41.428,48 |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 881.524,03 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 1.879.658,67 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 42.618,95 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente sisma | 173.440,71 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 2.460,06 |
| Altre (spese finanziate con avanzo relative alla promozione territorio) | 109.500,00 |
| | |
| Totale spese | 328.019,72 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 1.551.638,95 |

Lo sbilancio tra le entrate e le spese non ricorrenti è coperto dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 7.507.608,71, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|-----------------|-------------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 6.518.461,95 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.635.365,08 | 13.605.232,99 | 17.240.598,07 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.041.257,05 | 14.106.752,82 | 17.148.009,87 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.611.050,15 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.611.050,15 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 5.036.392,30 | 3.384.724,17 | 8.421.116,47 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 986.490,55 | 3.133.726,63 | 4.120.217,18 |
| | | | | |

| | | | | |
|--|-----|--|--|---------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 173.677,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 3.230.663,29 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 7.507.608,71 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.629.980,59 | 7.847.914,08 | 7.507.608,71 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 2.958.942,67 | 4.307.324,38 | 5.497.617,35 |
| b) Parte vincolata | 3.311.229,65 | 2.140.637,44 | 1.185.242,34 |
| c) Parte destinata a investimenti | 153.101,95 | 675.127,02 | 140.253,83 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 206.706,32 | 724.825,24 | 684.495,19 |

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 | |
|--|---------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾ | 4.637.422,14 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contezioso | 266.917,86 |
| Altri accantonamenti | 593.277,35 |
| Totale parte accantonata (B) | 5.497.617,35 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.060,58 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 147.349,90 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 1.036.831,86 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 1.185.242,34 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 140.253,83 |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 684.495,19 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 54 del 07/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 01/01/2018 | riscossi | residui da riportare | variazioni |
|-----------------|------------------------|--------------|----------------------|-------------|
| Residui attivi | 8.637.169,60 | 3.635.365,08 | 5.036.392,30 | - 34.587,78 |
| Residui passivi | 4.122.954,29 | 3.041.257,05 | 986.490,55 | 95.206,69 |

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di **€ 129.794,47** così determinato:

| Gestione dei residui | | |
|-------------------------------------|----------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 93.047,31 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 58.459,53 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 95.206,69 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | 129.794,47 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| Gestione di competenza | | |
|--|----------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | + | 3.184.763,18 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 16.989.957,16 |
| Totale impegni di competenza | - | 17.240.479,45 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - | 3.404.340,73 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | = | - 470.099,84 |

| Gestione dei residui | | |
|-------------------------------------|----------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 93.047,31 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 58.459,53 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 95.206,69 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | 129.794,47 |

| Riepilogo | | |
|---|----------|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | - 470.099,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 129.794,47 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | 3.622.626,03 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 4.225.288,05 |
| AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 | = | 7.507.608,71 |

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 7.453.744,59 | 7.939.129,03 | 7.084.229,74 | 89,23 |
| Titolo II | 2.052.797,29 | 1.959.455,05 | 1.524.205,81 | 77,79 |
| Titolo III | 3.127.394,55 | 3.127.952,36 | 1.841.380,66 | 58,87 |
| Titolo IV | 10.629.881,22 | 1.717.245,70 | 945.209,08 | 55,04 |
| Titolo V | 0,00 | 2.512,46 | 251,86 | 10,02 |

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:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2017 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 114.103,31 | 173.677,44 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 9.222,14 | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 123.325,45 | 173.677,44 |
| | | |
| | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2017 | 2018 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 2.617.278,16 | 1.566.344,86 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 444.159,57 | 1.664.318,43 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 3.061.437,73 | 3.230.663,29 |
| | | |

Il revisore ricorda che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita.

La reimputazione degli impegni, si basa sul cronoprogramma di spesa.

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.

Il fondo crediti dubbia esigibilità è stato determinato con il modello analitico e la svalutazione di spesa è dipesa dall'anzianità del credito e dalle informazioni sul debitore. In allegato alla relazione alla Giunta è riportato l'elenco analitico delle posizioni cui si rinvia, per ulteriori informazioni.

Per la determinazione del fondo è stato utilizzato il:

- **Metodo analitico** secondo il seguente prospetto:

| | | |
|--|---|---------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/2018 | + | 3.539.441,75 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | 13.771,11 |
| Accantonamenti stanziati nell'esercizio | + | 421.519,80 |
| Fondo crediti accantonato in sede di rendiconto o rettifiche | + | 690.231,70 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 4.637.422,14 |
| | | |
| | | |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 266.917,86 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2018 è stata calcolata una passività potenziale di euro 266.917,86 dall'analisi delle seguenti cause in corso:

| N. | Parti | Giudice | Richiesta economica | Somma accantonata |
|-----|--|---|-----------------------------|-------------------|
| 1) | Comune di Bondeno/Sinergie Scarl | Causa avanti la Corte d'Appello di Bologna conclusasi con sentenza favorevole al Comune. Possibilità di impugnare avanti la Corte di Cassazione | € 140.000,00= | € 15.000,00= |
| 2) | Comune Bondeno / ICAM S.r.l. + 1 | Causa avanti la Corte d'Appello di Bologna | € 220.000,00= | € 100.000,00 |
| 3) | Comune Bondeno /Agenzia del Demanio | Causa avanti Trib. Ferrara | € 70.000,00= | € 50.000,00 |
| 4) | Comune di Bondeno/ T + 1 | Causa avanti TAR Emilia-Romagna | Condanna alle spese di lite | € 4.000,00 |
| 5) | Comune Bondeno/ Dipendente | Causa avanti la Corte d'appello di Bologna | Condanna alle spese di lite | € 4.000,00 |
| 6) | Comune di Bondeno /Pirfin + altri | Causa avanti TAR Emilia-Romagna | Condanna alle spese di lite | € 4.000,00 |
| 7) | Comune di Bondeno/ Energy 1 + 3 | Causa avanti TAR Emilia-Romagna Il Comune non si è costituito – Pratica MUDE | Condanna alle spese di lite | € 4.000,00 |
| 8) | Comune di Bondeno /Banca Sistema | Causa avanti il Tribunale di Ferrara | € 100.000,00= | € 50.000,00 |
| 9) | Comune di Bondeno /B.F. + 2 | Causa avanti il Tribunale di Ferrara | Condanna alle spese di lite | € 4.000,00 |
| 10) | Comune di Bondeno /G.P. | Causa avanti il Tribunale di Ferrara | Condanna alle spese di lite | € 4.000,00 |
| 11) | Comune di Bondeno /Esco Energia S.r.l. | Causa avanti TAR Emilia-Romagna | Condanna alle spese di lite | € 4.000,00 |
| 12) | Comune di Bondeno /S.A. + 1 | Ricorso straordinario al Capo dello Stato | Condanna alle spese di lite | € 2.000,00 |
| 13) | Comune di Bondeno + altri /G.B. | Causa avanti TAR Emilia-Romagna Il Comune non si è costituito – Pratica Mude | Condanna alle spese di lite | € 2.000,00 |
| 14) | Comune di Bondeno /R.P. + 2 | Causa avanti TAR Emilia-Romagna Il Comune non si è costituito – Pratica Mude | Condanna alle spese di lite | € 2.000,00 |
| 15) | Comune di Bondeno /E.L | Causa avanti il Tribunale di Ferrara | Condanna alle spese di lite | € 2.000,00 |
| 16) | Comune di Bondeno /P.L. | Causa avanti TAR Emilia-Romagna Pratica Mude | Condanna alle spese di lite | € 2.000,00 |

| | | | | |
|-----|--|---|---|-------------|
| 17) | Comune di Bondeno /Emmecci Invest S.r.l. | Causa avanti TAR Emilia-Romagna Pratica Mude | Condanna alle spese di lite | € 1.976,51 |
| 18) | Causa tributi Consorzio Bonifica Burana | Causa Commissione tributaria Regionale Il comune risultato vincitore in primo grado e il consorzio ha versato imposta, ma prosegue nel contenzioso | Eventuale richiesta di restituzione tributi versati | € 11.941,35 |
| 19) | Comune Bondeno /Fall. AXIA | Tribunale di Modena – Insinuazione al passivo del fallimento | ===== | ===== |

266.917,86

Il fondo rischi per contenzioso pari a euro 266.917,86 risulta così quantificato:

| | Descrizione | +/- | Importo |
|---|--|-----|-------------------|
| 1 | Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018 | + | 104.976,51 |
| 2 | Quota stanziata nel bilancio di previsione 2018 | + | 50.000,00 |
| 3 | Utilizzi | - | - |
| 4 | Quota accantonata in sede di rendiconto | +/- | 111.941,35 |
| 5 | Fondo rischi contenzioso al 31/12/2018 | - | 266.917,86 |

Fondo passività potenziali

Al 31 dicembre 2018 non si rilevano passività potenziali.

Fondo perdite da aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma per perdite risultanti dai bilanci di esercizio degli organismi partecipati, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

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 | 9.146,80 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 3.116,69 |
| Rettifica in sede di rendiconto (minore spese prevista) | 1.098,89 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 11.164,60 |

Altri fondi e accantonamenti

All'interno di questa voce sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- € 21.998,00 per costituzione Unione già accantonato al 01/01/2018;
- € 222.520,00 per sanzioni codice della strada da trasferire alla Provincia, già accantonato al 01/01/2018;
- € 14.000,00 per franchigie polizze assicurative, di cui 2.185,00 quota accantonata nel 2018;
- € 6.640,00 per rimborsi assicurativi accertati nel 2018 e non impegnati;
- € 164.154,45 per fondo terremoto ATERSIR già accantonato al 01/01/2018;
- € 72.322,91 per arretrati contrattuali dipendenti di cui 64.000,00 già accantonati al 01/01/2018.

Nella tabella che segue si rappresenta la situazione di tutti i fondi e accantonamenti al 31/12/2018 e le variazioni intervenute nel corso dell'anno 2018:

| Descrizione | Risorse accantonate al 1/1 | Utilizzo accantonamenti nell'esercizio | Accantonamenti stanziati nell'esercizio | Ulteriore Accantonamento in sede di rendiconto o rettifiche | Risorse accantonate al 31/12 |
|--|----------------------------|--|---|---|------------------------------|
| | a | b | c | e | d= a-b+c+e |
| Fondo crediti dubbia esigibilità | 3.539.441,75 | 13.771,11 | 421.519,80 | 690.231,70 | 4.637.422,14 |
| Accantonamento per costituzione Unione | 21.998,00 | - | - | - | 21.998,00 |
| Fondo rischi oneri di soccombenza | 104.976,51 | - | 50.000,00 | 111.941,35 | 266.917,86 |
| Indennità di fine mandato sindaco | 9.146,80 | - | 3.116,69 | - 1.098,89 | 11.164,60 |
| Sanzioni codice della strada da trasferire alla Provincia | 222.520,00 | - | - | - | 222.520,00 |
| Franchigie polizze assicurative sinistri in corso | 18.800,00 | 2.615,00 | - | - 2.185,00 | 14.000,00 |
| Somme derivanti da rimborsi assicurativi accertate e non impegnate | | | | 6.640,00 | 6.640,00 |
| Somme provenienti da entrate servizio rifiuti | 162.286,87 | 113.008,10 | 31.198,62 | - | 80.477,39 |
| Fondo terremoto Atersir | 164.154,45 | - | - | - | 164.154,45 |
| Arretrati contrattuali e altre comp. Pers. | 64.000,00 | 45.132,04 | 53.454,95 | - | 72.322,91 |
| TOTALE | 4.307.324,38 | 174.526,25 | 559.290,06 | 805.529,16 | 5.497.617,35 |

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.

L'ente **ha** provveduto in data 23/03/2018 con prot. 9049 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Il Revisore ha verificato 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 per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il revisore rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e 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 ICI/IMU | 763.001,98 | 146.676,09 | 19,22% | 616.325,89 | 537.386,10 |
| Recupero evasione TASI | 9.948,38 | 9.027,07 | 90,74% | 921,31 | 921,31 |
| Tassa smaltimento rifiuti | 605,47 | 588,00 | 97,11% | 17,47 | |
| Recuperi TARI | 2.209,18 | 2.209,18 | 100,00% | 0,00 | |
| Recuperi TARES | 7.500,44 | 7.500,44 | 100,00% | 0,00 | |
| Totale | 783.265,45 | 166.000,78 | 21,19% | 617.264,67 | 538.307,41 |

In merito si osserva che gli accertamenti previsti in competenza relativi a ICI/IMU erano di 210.000,00: si evidenzia dunque un netto aumento nei recuperi evasione tributaria per €. 543.001,98, di cui il 95% pari a €. 537.386,10 confluiti nel fondo svalutazione crediti.

Analizzando il trend storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato:

| | | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 | Anno 2017 | Anno 2018 |
|-----------------------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Autonomia Impositiva | TITOLO I/TITOLOI_II_III | 72,58% | 62,80% | 65,04% | 52,84% | 60,95% |
| Pressione tributaria | TITOLO I su popolazione | 728,03 | 563,44 | 559,30 | 565,22 | 561,74 |
| Popolazione | | 14.724 | 14.655 | 14.440 | 14.217 | 14.133 |

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

| | | |
|---|---------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 1.386.339,50 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 299.320,21 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 2.107,54 | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.089.126,83 | 78,56% |
| Residui della competenza | 617.264,67 | |
| Residui totali | 1.706.391,50 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 1.607.918,80 | 94,23% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 20.337,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU cap.20 | | |
|--|-------------------|--------------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 556.882,36 | |
| Maggiori Residui riscossi e riaccertati nel 2018 | 86.025,06 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 642.907,42 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 115.453,77 | |
| Residui totali | 115.453,77 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 21.309,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI cap 45 | | |
|---|-----------------|--------------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 2.291,05 | |
| Maggiori residui riscossi e riaccertati | 22,86 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 2.313,91 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 2.212,79 | |
| Residui totali | 2.212,79 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |

TARI- TARES

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 18.852,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI – TARES è stata la seguente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI- TARES | | |
|---|-------------|--------------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 486,12 | |
| Maggiori residui riscossi e riaccertati | 17,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 503,12 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 300.910,84 | 596.914,53 | 407.838,30 |
| Riscossione | 300.482,60 | 596.914,53 | 266.496,54 |

Nel 2018 non è stata destinata nessuna somma a spesa corrente:

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati a SPESA CORRENTE | | |
|--|----------------|---------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corrente |
| 2016 | 110.000,00 | 37,00% |
| 2017 | 250.000,00 | 42,00% |
| 2018 | 0,00 | 0,00% |

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

| | Importo | % |
|---|-------------------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 2.000,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 2.000,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | | 0,00% |
| Residui della competenza | 141.341,76 | |
| Residui totali | 141.341,76 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0 | 0,00% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| accertamento | 863.263,49 | 801.793,88 | 798.190,99 |
| riscossione | 287.011,59 | 272.637,53 | 276.309,68 |
| %riscossione | 33,25 | 34,00 | 34,62 |

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 863.263,49 | 801.793,88 | 798.190,99 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 442.449,19 | 400.804,03 | 470.273,08 |
| entrata netta | 420.814,30 | 400.989,85 | 327.917,91 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 210.407,15 | 200.494,93 | 163.958,96 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo sul cap. 680 "Violazione alle norme del codice stradale" è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|---------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 1.483.640,25 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 182.331,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.301.309,19 | 87,71% |
| Residui della competenza | 521.881,31 | |
| Residui totali | 1.823.190,50 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 1.769.274,44 | 97,04% |

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 accantonati in misura pari al 50% dall'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 4.173,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| | Importo | % |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 13.824,04 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 325,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 13.498,71 | 97,65% |
| Residui della competenza | 2.445,85 | |
| Residui totali | 15.944,56 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 13.448,71 | 84,35% |

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, 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 riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| | Entrate 2018 | Spese di Personale | Altre spese | Totale spese 2018 | 2018 |
|------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Asilo nido | 182.984,63 | 313.061,73 | 298.967,07 | 612.028,80 | 29,90% |
| Refezione scolastica | 355.848,51 | 70.308,71 | 490.262,18 | 560.570,89 | 63,48% |
| Palestre | 42.401,64 | | 113.162,32 | 113.162,32 | 37,47% |
| Casa protetta | 62.597,51 | 62.597,51 | 37.764,59 | 100.362,10 | 62,37% |
| Trasporti scolastici | 67.519,32 | | 317.876,35 | 317.876,35 | 21,24% |
| Assistenza domiciliare | 24.808,51 | 24.808,51 | 98.745,15 | 123.553,66 | 20,08% |
| Trasporto sociale | 21.195,25 | 10.640,75 | 126.964,45 | 137.605,20 | 15,40% |
| Assistenza Entr.Usc. | 7.915,00 | | 9.662,00 | 9.662,00 | 81,92% |
| Cassette acqua | 10.293,90 | | 25.723,86 | 25.723,86 | 40,02% |
| Centri diurni | 68.895,82 | | 92.373,36 | 92.373,36 | 74,58% |
| | 844.460,09 | 481.417,21 | 1.611.501,34 | 2.092.918,55 | 40,35% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|----------------|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 3.081.548,93 | 3.007.204,13 | -74.344,80 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 245.105,28 | 243.197,72 | -1.907,56 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 5.055.020,30 | 4.973.930,97 | -81.089,33 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.273.652,28 | 1.354.342,30 | 80.690,02 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 824.108,78 | 785.679,05 | -38.429,73 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 38.428,05 | 49.007,79 | 10.579,74 |
| 110 | altre spese correnti | 288.995,28 | 289.242,74 | 247,46 |
| TOTALE | | 10.806.858,90 | 10.702.604,70 | -104.254,20 |

Nel complesso la spesa a consuntivo del 2018 è inferiore alla spesa dell'esercizio precedente.

Dall'analisi della spesa corrente per macroaggregati si rileva che calano le spese di personale e di acquisto beni e servizi, aumenta la spesa relativa ai trasferimenti correnti.

Da rilevare è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

Indicatori finanziari della spesa corrente

| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|--------|--------|--------|--------|
| Rigidità della spesa corrente | Spese di personale + rata ammortamento mutui / Totale Entrate Tit. I-II-III | 28,75% | 31,35% | 31,99% | 36,63% |
| Velocità di gestione della spesa corrente | Pagamenti Titolo I in competenza / Impegni Titolo I in competenza | 87,29% | 85,55% | 82,25% | 84,01% |

A tale proposito si osserva che:

La rigidità della spesa corrente è stata calcolata considerando anche il FPV iniziale e finale, negli anni 2015 e 2016 non si sono corrisposte quasi totalmente le rate dei mutui.

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

| MACROAGGREGATO | | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | FPVINI | FPVFIN | Avanzo vincolato | Economie | Economie/Prev.Def. |
|----------------|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 3.099.431,51 | 3.041.572,25 | 3.007.204,13 | 94.794,82 | 129.104,23 | | -94.736,11 | -3,11% |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 260.670,26 | 263.836,90 | 243.197,72 | 4.082,26 | 8.206,06 | | 12.433,12 | 4,71% |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 5.340.807,74 | 5.617.233,63 | 4.973.930,97 | 24.448,37 | 36.367,15 | 21.489,00 | 606.935,51 | 10,80% |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.302.522,09 | 1.531.326,95 | 1.354.342,30 | 0 | | | 176.984,65 | 11,56% |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | - | - | 0 | | | - | - |
| 107 | Interessi passivi | 787.341,64 | 787.341,64 | 785.679,05 | 0 | | | 1.662,59 | 0,21% |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | 0 | | | - | - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 26.400,00 | 52.014,67 | 49.007,79 | 0 | | | 3.006,88 | 5,78% |
| 110 | Altre spese correnti | 772.234,32 | 1.019.239,73 | 289.242,74 | 0 | | 524.636,49 | 729.996,99 | 71,62% |
| TOTALE | | 11.589.407,56 | 12.312.565,77 | 10.702.604,70 | 123.325,45 | 173.677,44 | 546.125,49 | 1.436.283,63 | 11,67% |

Spese per il personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

1. per gli enti soggetti a patto di stabilità che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
2. l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76 comma 7 del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti;
3. la modifica dei limiti del *turn-over*, (ora è il 75% delle cessazioni dell'anno precedente)
4. la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

Il Comune di Bondeno rientra nell'elenco dei comuni colpiti dagli eventi sismici che hanno interessato l'Emilia Romagna nel maggio 2012. Lo stato di emergenza è riconosciuto fino al 31/12/2020 pertanto ai sensi dell'art. 11 comma 4 ter del D. L. 90/2014, permangono i seguenti vincoli:

1. il tetto di riferimento è costituito dalla spesa di personale dell'anno 2011;
2. la spesa per il personale a tempo determinato non è soggetta a limite purchè sia rispettato il tetto di cui al punto 1.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 557 e seguenti della legge n. 296/2006, con la deroga prevista per gli enti colpiti da sisma, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA: | | | Stanziameti 2018 (asestato) | Rendiconto 2011 |
|---|---|---|-----------------------------------|---------------------|
| 1 | Totale intervento 1 - Personale + FPVfin – FPVini | + | 3.051.200,78 | 3.716.347,55 |
| | Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro | | 0 | 0 |
| 2 | Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. inteninali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un intervento diverso dall'1, come ad es. nell'interv. 3) * | + | 20.771,23 | 0 |
| 4 | Altre spese contabilizzate in interventi diversi dall'intervento 1 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.) cap. 410, Cap 2400 e cap. 2128 | + | 32.046,00 | 40.885,00 |
| 5 | Irap | + | 167.263,09 | 186.786,45 |
| TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI) | | | 3.271.281,10 | 3.944.019,00 |
| TOTALE SPESA DI PERSONALE | | | 3.271.281,10 | 3.944.019,00 |
| COMPONENTI ESCLUSE: | | | Stanziameti 2018 (asestato) | Rendiconto 2011 |
| 8 | Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato) cap. 581 e 1070 rimborso Comando | - | 49.959,82 | 43.703,29 |
| 9 | Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo) | - | 103.413,07 | 124.425,82 |
| 11 | Rimborsi per missioni | - | 2.119,20 | 1.880,18 |
| 18 | Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura | - | 33.598,58 | 57.200,86 |
| 19 | Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale CAP. 210 | - | 0 | 7.260,29 |
| 20 | Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti 28% RIGA 18 E 19 nel 2017 compresi | - | 7355,59 | 18.049,12 |
| 21 | Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP) 8,5% RIGA 18 E 19 | - | 3804,49 | 5.479,20 |
| 22 | Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013) | - | 199 | |
| TOTALE COMPONENTI ESCLUSE | | | 200.449,75 | 257.998,76 |
| COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA | | | 3.070.831,35 | 3.686.020,24 |

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale?

SI

Margine di spesa ancora sostenibile nel 2018 rispetto 2011

615.188,89

Nel corso dell'esercizio 2018 sono avvenute le seguenti variazioni nella dotazione del personale dipendente a tempo indeterminato:

DIPENDENTI DI RUOLO IN SERVIZIO AL 01/01/2018 n. 77

Assunzioni n. 4

Cessazioni n. 7

DIPENDENTI DI RUOLO IN SERVIZIO AL 31/12/18 n. 74

I dipendenti di ruolo in servizio al 31/12/2018 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

| Area - Settore - Servizio | Dipendenti in servizio | | | | | | | Tot. |
|---|------------------------|---|----|---|---|----|--------|------|
| | A | B | B3 | C | D | D3 | Dirig. | |
| UFFICIO DI SUPPORTO AGLI ORGANI DIREZIONE POLITICA | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| SETTORE FINANZIARIO | 1 | 2 | 0 | 5 | 6 | 2 | 1 | 17 |
| SETTORE TECNICO | 0 | 0 | 8 | 3 | 6 | 1 | 0 | 18 |
| SETTORE SOCIO CULTURALE | 0 | 7 | 2 | 7 | 6 | 2 | 1 | 25 |
| CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE SICUREZZA E PROTEZIONE CIVILE | 0 | 2 | 0 | 9 | 1 | 1 | 0 | 13 |

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

| | ANNO 2015 | ANNO 2016 | ANNO 2017 | ANNO 2018 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Numero dipendenti compreso segretario e personale a t.d. | 92 | 90 | 84 | 77 |
| Spesa del personale (int. 1+irap) | 3.547.313,89 | 3.348.255,65 | 3.238.171,63 | 3.174.467,22 |
| Costo medio per dipendente | 38.557,76 | 37.202,84 | 38.549,66 | 41.226,85 |
| Numero abitanti | 14.655 | 14.440 | 14.217 | 14.133 |
| Numero abitanti per dipendente | 159 | 160 | 169 | 184 |
| Costo del personale pro-capite | 242,05 | 231,87 | 227,77 | 224,61 |

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente nell'anno 2018 ha approvato il rendiconto 2017 entro il 30 aprile e ha rispettato nell'anno precedente il saldo tra entrate e spese finali, e quindi **non si applicato le seguenti limitazioni**, rispetto alla spesa sostenuta nel 2009:

LIMITAZIONI NON PIU' APPLICATE

- studi e incarichi di consulenza: -80%
- relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza: -80%
- sponsorizzazioni: vietate
- attività esclusiva di formazione: -50%

LIMITAZIONI APPLICATE

- missioni: -50% riferimento spesa 2009
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture: -70% riferimento spesa 2011
- mostre: -80%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le percentuali della spesa di personale risultanti dal conto annuale del 2012.

Il decreto legge n. 66/2014 (legge n. 89/2014) è intervenuto, oltre che sulle autovetture, anche sulle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e per le collaborazioni coordinate e continuative, prevedendo nuovi limiti che si vanno ad aggiungere a quelli già previsti dal decreto legge n. 78/2010 (rispettivamente all'articolo 6 comma 7 e all'articolo 9 comma 28). Si stabilisce infatti che, a prescindere dalla spesa storica, le pubbliche amministrazioni non possono comunque sostenere, per tali fattispecie, spese che superano determinate percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del personale, di seguito elencate:

| Tipologia di incarico | Spesa personale < a 5 ml di euro | Spesa personale > o = a 5 ml di euro |
|---|--|--|
| Incarichi di studio, ricerca e consulenza | max 4,2% | max 1,4% |
| Co.co.co. | max 4,5% | max 1,1% |

Nell'esercizio 2018 non sono stati conferiti incarichi di studio ricerca e consulenza.

RENDICONTAZIONE DEI LIMITI

Nell'esercizio 2018 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente (per il limite del 2009 riferito alle mostre si fa riferimento alla Det 324 del 20/03/2017):

| Tipologia di spesa | Spesa sostenuta nel 2009 | limite | Spesa sostenuta | Differenza |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------|------------------------|-------------------|
| Mostre | 17.785,40 | 3.557,08 | 1.000,00 | 2.557,08 |
| Missioni | 6.779,21 | 3.389,61 | 2.119,20 | 1.270,41 |
| Autovetture (spese di servizio)* | | | | - |
| Autovetture (acquisto) | - | - | - | - |

*per quanto riguarda le autovetture spese di esercizio si annota che sono totalmente ammortizzate, e che fatta eccezione per la Toyota Prius, vengono utilizzate nei servizi tecnici per il controllo lavori pubblici e viabilità e servizi sociali e istituzionali.

Si dà atto che i limiti sono stati rispettati.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 3.164,49 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2018 ammonta ad euro 785.679,05 e rispetto al debito residuo al 1/1/2018, determina un tasso medio del 5%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (13.026.536,44) l'incidenza degli interessi passivi è del 6%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che lo scostamento tra le previsioni definitive e

gli impegni assunti è stato determinato da opere relative al sisma, previste nel piano annuale della ricostruzione ma che non sono state terminate entro il 31/12/2018 e sono state riaccertate nel piano investimento 2019.

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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 5,12% | 6,63% | 6,33% |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+) | 17.448.910,00 | 17.118.842,00 | 16.328.416,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 85.308,00 | 773.001,00 | 768.143,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 244.760,00 | | |
| Riduzioni (-) | | 17.425,00 | 8.261,00 |
| Totale fine anno | 17.118.842,00 | 16.328.416,00 | 15.552.012,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 14.440 | 14.217 | 14.133 |
| Debito medio per abitante | 1.185,52 | 1.148,51 | 1.100,40 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | 806.845,33 | 824.108,78 | 785.679,05 |
| Quota capitale | 680.181,15 | 771.358,73 | 768.142,66 |
| Totale fine anno | 1.487.026,48 | 1.595.467,51 | 1.553.821,71 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

L'Ente ha in corso, fino a giugno 2021, un contratto di project financing relativo alla costruzione e gestione della scuola media, che comporta il pagamento di un canone annuo pari a €. 321.526,60.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il revisore 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.54 del 07/03/2019 munito del parere del revisore.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti €. 8.637.169,60
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti €. 4.122.954,29

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di €. 129.794,47 così determinato:

| Gestione dei residui | | |
|-------------------------------------|----------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 93.047,31 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 58.459,53 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 95.206,69 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | 129.794,47 |

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018 AL 1 GENNAIO

| ENTRATE | | SPESE | |
|--|---------------------|--|---------------------|
| Titolo | Importo | Titolo | Importo |
| I – Entrate tributarie | 2.146.608,42 | I – Spese correnti | 2.062.826,83 |
| II – Trasferimenti correnti | 1.465.334,94 | | |
| III – Entrate extra-tributarie | 3.364.578,99 | | |
| IV – Entrate in c/capitale | 1.581.137,13 | II – Spese in c/capitale | 1.796.585,32 |
| V – Entrate da riduzione di attività finanziaria | - | III – Spese per incremento di attività finanziarie | - |
| VI – Accensione di mutui | 25.365,56 | IV – Rimborso di prestiti | - |
| VII – Anticipazioni da tesoriere | - | V – Chiusura anticipazioni | - |
| IX – Entrate per servizi c/terzi | 54.144,56 | VII – Spese per servizi c/terzi | 263.542,14 |
| TOTALE | 8.637.169,60 | TOTALE | 4.122.954,29 |

con la seguente distinzione della provenienza:

| Descrizione | ENTRATE | % | SPESE | % |
|------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| Residui riportati dai residui | 3.411.154,09 | 39% | 495.898,13 | 12% |
| Residui riportati dalla competenza | 5.226.015,51 | 61% | 3.627.056,16 | 88% |
| TOTALE | 8.637.169,60 | 100% | 4.122.954,29 | 100% |

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro **3.635.365,08**;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro **3.041.257,05**;

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui era la seguente:

RESIDUI ATTIVI

| Gestione | Residui al 31/12/2017 | Residui riscossi | Minori residui attivi | Maggiori residui attivi | Residui reimputati | Totale residui al 31/12/2018 |
|-------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|
| Titolo I | 2.146.608,42 | 1.156.434,68 | - | 88.155,47 | | 1.078.329,21 |
| Titolo II | 1.465.334,94 | 1.235.554,61 | - 1.186,93 | | | 228.593,40 |
| Titolo III | 3.364.578,99 | 1.066.385,93 | - 16.291,46 | 4.780,88 | | 2.286.682,48 |
| Gestione corrente | 6.976.522,35 | 3.458.375,22 | - 17.478,39 | 92.936,35 | - | 3.593.605,09 |
| Titolo IV | 1.581.137,13 | 126.084,93 | - 24.033,27 | 110,96 | | 1.431.129,89 |
| Titolo V | | | | | | - |
| Titolo VI | 25.365,56 | 10.934,08 | - 8.261,16 | | | 6.170,32 |
| Gestione capitale | 1.606.502,69 | 137.019,01 | - 32.294,43 | 110,96 | - | 1.437.300,21 |
| Titolo VII | - | | | | | - |
| Titolo IX | 54.144,56 | 39.970,85 | - 8.686,71 | | | 5.487,00 |
| TOTALE | 8.637.169,60 | 3.635.365,08 | - 58.459,53 | 93.047,31 | - | 5.036.392,30 |

RESIDUI PASSIVI

| Gestione | Residui al 31/12/2017 | Residui pagati | Minori residui passivi | Residui reimputati | Totale residui al 31/12/2018 |
|---------------|-----------------------|---------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|
| Titolo I | 2.062.826,83 | 1.567.576,70 | - 47.625,47 | | 447.624,66 |
| Titolo II | 1.796.585,32 | 1.230.435,23 | - 38.895,41 | | 527.254,68 |
| Titolo III | - | | | | - |
| Titolo IV | - | | | | - |
| Titolo V | | | | | |
| Titolo VII | 263.542,14 | 243.245,12 | - 8.685,81 | | 11.611,21 |
| TOTALE | 4.122.954,29 | 3.041.257,05 | - 95.206,69 | - | 986.490,55 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2018 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

| RAGIONE SOCIALE | SEDE LEGALE | CODICE FISCALE | MISURA DELLA PARTECIPAZIONE E/O PROV. DI LIQUIDAZIONE |
|----------------------------------|---|-------------------|---|
| ERVET S.p.A. | Via Morgagni, 6 44122 Bologna | P.IVA 00569890379 | 0,0088 |
| Hera S.p.A. | Viale Berti Pichat, 2/4 40127 Bologna | P.IVA 04245520376 | 0,06 |
| Acosea S.r.l. | Via Borso, 1 44100 Ferrara | P.IVA 01642180382 | 5,2 |
| C.M.V. Servizi S.r.l. | Via Baldassarre Malamini 1 44042 Cento | P.IVA 01467410385 | 0,02 |
| CLARA S.p.A. | Via A. Volta, 26/a 44034 Copparo | P.IVA 01004910384 | 6,51 |
| C.M.V. Energia & Impianti S.r.l. | Via Baldassarre Malamini, 1 44042 Cento | P.IVA 01565150388 | 0,04 |
| Lepida S.p.a. | Via della Liberazione, 15 40128 Bologna | P.IVA 02770891204 | 0,0015 |
| Matilde di Canossa S.r.l. | Reggio Emilia | P.IVA 01583260359 | E' stata sciolta e messa in liquidazione il 19/12/2014. La quota di partecipazione corrisponde al 0,82%. La quota da liquidare al Comune di Bondeno è di € 3.227,00 |
| S.I.PRO. S.p.A. | Castello Estense 44121 Ferrara | P.IVA 00243260387 | 0,23 |

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 di crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'ente ha inviato in data 20/02/2019 le lettere alle partecipate relative alla richiesta di verifica dei crediti e dei debiti ai sensi della norma sopra indicata.

Le società partecipate che hanno dichiarato di non aver nessun credito e debito alla data del 31/12/2018 sono state:

- SIPRO
- ACOSEA
- GRUPPO HERA

L'unica società partecipata con la quale esistono reciproci rapporti di debito e credito al 31/12/2018 è CLARA SPA, che ha dichiarato i propri crediti e debiti il cui importo si riconcilia con le evidenze contabili dell'ente.

| Denominazione | Debiti dell'ente verso l'organismo | Crediti dell'ente verso l'organismo | Discordanze | Motivazione |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Oneri a carico del comune per agevolazioni tariffarie | 44.708,82 | | | |
| Tari bonifica rifiuti | 3.500 | | | |
| Contributi a favore dell'utenza | 103.181,31 | | | |
| Trasferimento ai sensi della Convenzione del 23/01/2017 | | 64.827,80 | | |
| Trasferimento quota Tarip di competenza statale per le scuole | 5.741,93 | | | |

Il credito di € 64.827,80 è risultante dal conto del bilancio all'accertamento 2018 / 298.

Il debito per € 103.181,31 a cui si aggiunge l'IVA è risultante dal conto del bilancio all'impegno n. 3113 / 2018 del capit.12892.

Il debito di € 44.708,82 è risultante dal conto del bilancio ai seguenti impegni comprensivi di IVA:

| Num. | Anno | Descrizione | Da liq. | Capit. |
|------|------|--|-----------|--------|
| 506 | 2018 | IMPEGNO PER CONTRIBUTO TARIP ANNO 2018 | 28.216,68 | 16810 |
| 505 | 2018 | IMPEGNO PER CONTRIBUTO TARIP ANNO 2018 | 2.388,46 | 9084 |
| 504 | 2018 | IMPEGNO PER CONTRIBUTO TARIP ANNO 2018 | 5.732,23 | 12276 |
| 503 | 2018 | IMPEGNO PER CONTRIBUTO TARIP 2018 | 11.675,27 | 15400 |
| | | TOTALE | 48.012,64 | |

Il debito di € 5.741,93 risulta dal conto del bilancio all'impegno 2018 / 393.

Il debito di € 3.500,00 risulta dal conto del bilancio comprensivo di IVA ai seguenti impegni:

- 2018 / 2733 per € 3.480,00
- 2018 / 2734 per € 790,00

CMV Servizi

Con determinazione n. 198 del 19/02/2019 è stato approvato il rendiconto economico e la relazione sull'attività presentati dalla Società CMV servizi Srl, in data 13/02/2019 prot. n. 4947, relativamente alla gestione dei servizi cimiteriali per il periodo dal 01/01/2018 al 31/12/2018.

Gli oneri a carico del Comune risultanti al 31/12/2018 in base a tale consuntivo sono i seguenti:

| Num. | Anno ass. | Descrizione | Importo |
|------|-----------|--|-----------|
| 3185 | 2018 | ONERE AGGIUNTIVO ANNO 2018 CONCESSIONE SERVIZIO CIMITERIALE | 7.190,68 |
| 3109 | 2018 | AFFIDAMENTO IN HOUSE DELLA GESTIONE CIMITERIALE E RELATIVI SERVIZI A CMV SERVIZI SRL - PERIODO 01.09.2018-31.12.2028. OPERAZIONI DI INIZIO CENSIMENTO CIMITERIALE DEL 2018 | 6.100,00 |
| 3108 | 2018 | AFFIDAMENTO IN HOUSE DELLA GESTIONE CIMITERIALE E RELATIVI SERVIZI A CMV SERVIZI SRL - PERIODO 01.09.2018-31.12.2028. CANONE PERIODO 01/09/2018 - 31/12/2018 | 36.600,00 |

Lepida Spa

Alla data del 31/12/2018 sono contabilizzate due fatture non ancora liquidate:

- VFPA18-00942 di €.144,62 (compresa IVA) impegno n..2955 / 2018
- VFPA18-00954 di €. 1.422,61 (compresa IVA) impegno n. 2640-2641 / 2018

Le fatture sono state regolarmente pagate nel mese di marzo 2019.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente ha provveduto ad esternalizzare la gestione dei cimiteri e dell'asilo nido a partire dal mese di settembre 2018.

Per la gestione cimiteri *CMV Servizi* ha presentato la relazione annuale 2018 relativa al contratto di concessione

che è stata approvata dal Dirigente del Settore Tecnico con determinazione n. 198 del 19/02/2019, mentre per quanto riguarda la gestione asilo nido alla data attuale non risultano relazioni sulla gestione. Il Dirigente competente ha provveduto a richiedere tale relazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'unica società partecipata che ha subito perdite nel 2017 è la società Matilde di Canossa che è stata messa in liquidazione il 19/12/2014.

Alla data attuale non risultano informazioni disponibili sui risultati di bilancio dell'anno 2018 delle società partecipate dal Comune.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Note (1) | Note (2) | Risultato esercizio 2015 | Risultato esercizio 2016 | Risultato esercizio 2017 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| MATILDE DI CANOSSA SRL | 0,82 | Messa in liquidazione il 19/12/2014 | Quota da liquidare al Comune € 3.227,00 | - € 18.369 | - € 14.350 | - € 14.188 |

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto in data 03/12/2018, con la delibera n.90, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Il piano di razionalizzazione deliberato prevede l'alienazione di n.146 quote della società Ervet Spa, la cui quota di partecipazione del Comune è pari al 0,008%. Ervet ha successivamente deliberato il rimborso della quota per € 933,70 al Comune determinando una plusvalenza di € 80,34.

Durante l'esercizio 2018 la Società Matilde di Canossa ha presentato il Bilancio finale di liquidazione.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014,
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti con prot.9213 del 20/03/2019, 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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

Il Revisore 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 dall'art.183 comma 8 del TUEL.

In merito il revisore osserva che l'indicatore è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indice relativo alla tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2018 è – 15 gg.

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 da prospetto allegato al rendiconto e di seguito riportato:

| Parametro | Cod. indicatore | Denominazione | Condizione di deficitarietà del parametro | Comuni valori | Valori Bondeno | Condizione che ricorre |
|-----------|-----------------|---|---|---------------|----------------|------------------------|
| P1 | 1.1 | Incidenza spese rigide su entrate correnti | deficitario se maggiore del | 48% | 36,63% | NO |
| P2 | 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | deficitario se minore del | 22% | 67,80% | NO |
| P3 | 3.2 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | deficitario se maggiore del | 0 | 0 | NO |
| P4 | 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | deficitario se maggiore del | 16% | 11,92% | NO |
| P5 | 12.4 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | deficitario se maggiore del | 1,20% | 0 | NO |
| P6 | 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | deficitario se maggiore del | 1% | 0 | NO |
| P7 | 13.2 +13.3 | Debiti in corso di riconoscimento+ Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | deficitario se maggiore del | 0,60% | 0 | NO |
| P8 | | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | deficitario se minore del | 47% | 67% | NO |

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il risultato economico dell'esercizio è pari a € 1.310.668,77.

Il risultato della gestione operativa pari a € 1.612.310,40 (componenti positivi – componenti negativi della gestione) sopravanza nettamente il risultato della gestione finanziaria, pari a € 692.521,01, la cui componente più consistente è costituita dagli interessi passivi sui mutui in ammortamento pari a € 785.679,05, e tale gestione comprende anche componenti positivi quali i proventi da partecipazioni di Acosea Impianti e di Hera per complessivi € 93.041,02, come da tabella seguente:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|---------------------|---------------------|-----------|
| HERA SPA | 0,06 | 59.253,88 |
| ACOSEA IMPIANTI SRL | 5,2 | 33.787,14 |

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: nell'esercizio precedente sono stati corrisposti dallo Stato arretrati per compensazioni relativi agli anni 2015-2016 per mancate entrate IMU inagibili a seguito del sisma per un totale di € 1.285.489,79.

Il risultato economico 2018, depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di euro 751.829,70 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.446.892,74 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| 1,386,681,83 | 1.362.018,86 | 1.336.417,49 |

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.

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|---------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 138.287,92 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 69.352.811,84 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 56.084.412,77 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 13.268.399,07 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.985.861,19 |
| 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 **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.

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

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.

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 4.637.422,14 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione. Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

Il patrimonio netto per complessivi euro 53.074.151,08 è così suddiviso:

| | | |
|--|---------------|----------------------|
| FONDO DI DOTAZIONE | | |
| RISERVE | 51.763.482,31 | |
| Da RISULTATO D'ESERCIZIO | | |
| Da RISERVE DI CAPITALE | 10.084.915,66 | |
| Da PERMESSI DI COSTRUIRE | 754.752,83 | |
| Da RISERVE PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI | 40.923.813,82 | |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 1.310.668,77 | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | | 53.074.151,08 |

L'ente si impegna a destinare il risultato economico dell'esercizio ad incremento del fondo di dotazione:

| | importo |
|--|---------------------|
| fondo di dotazione | 1.310.668,77 |
| a riserva | |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | 1.310.668,77 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri pari ad euro 860.195,21 sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

| | importo |
|--|-------------------|
| fondo per controversie | 266.917,86 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 593.277,35 |
| totale | 860.195,21 |

Tale composizione riporta regolarmente ciò che nel conto del bilancio risulta accantonato per:

- Fondo contenzioso
- Altri accantonamenti

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**); si evidenzia che rispetto al 2017 quando il dato è stato ripreso dal sito della Cassa Depositi e Prestiti, nel 2018 la variazione è data dal fatto che la Cassa Depositi e Prestiti non ha adeguato i propri piani di ammortamento al posticipo delle rate mutui concessa agli Enti colpiti da sisma e pertanto il dato è stato assunto dai piani di ammortamento del comune rettificati;

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione della Giunta è stata redatta 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

Il Revisore, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio e per quanto esposto in analisi nei punti precedenti, attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili.

In particolare il Revisore ha verificato:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vicolo per crediti di dubbia esigibilità.

Dall'andamento della gestione ordinaria si rileva un disavanzo di competenza di euro 470.099,84 che con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di esercizi precedenti presenta un saldo positivo di competenza di euro 3.152.526,19.

Gli accantonamenti in essere risultano prudentziali e in linea con quanto previsto dalle varie normative di riferimento. Data la presenza di alcuni contenziosi in essere con potenziali rischi di soccombenza per l'Ente si suggerisce di considerare prioritario tale aspetto nell'eventuale utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE

DOTT. MAURO PIRONI

