



Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione ANNO 2018*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario ANNO 2018*



VERBALE N° 22 del 28/3/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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

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 Marcallo con Casone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcallo con Casone, li 28 marzo 2019

L'organo di revisione
Dottor Previtali Stefano



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Previtali, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 16/02/2018 al 15/02/2021 con provvedimento C.C. n° 11 del 27/02/2018,

- ricevuta in data 22/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 21/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - conto del bilancio;
 - conto economico;
 - conto del patrimonio;

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. 38 del 21/11/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N. 7
di cui variazioni di Consiglio	N. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	==
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal fondo di riserva ex art.166 Tuel	N. 1

- 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 Marcallo con Casone registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.254 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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;

- 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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;

- si 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;

- 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;

- l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- 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;



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

- l'ente non è in dissesto;
- non vi è stata alcuna segnalazione di debiti fuori bilancio nell'anno 2018;
- 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.

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.147.770,60
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.147.770,60

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.118.857,48	746.709,85	2.147.770,60
<i>Di cui cassa vincolata</i>	151.622,09	67.591,88	72.064,82

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	229.862,74	151.622,09	67.591,88
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	229.862,74	151.622,09	67.591,88
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	13.452,51
Decrementi per pagamenti vincolati	-	78.240,65	84.030,21	8.979,57
Fondi vincolati al 31.12	=	151.622,09	67.591,88	72.064,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	151.622,09	67.591,88	72.064,82

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		746.709,85			746.709,85
Entrate Titolo 1.00	+	3.539.287,65	2.628.522,62	336.898,61	2.965.421,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	120.684,08	82.415,88	3.330,70	85.746,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.975.283,93	1.251.826,78	990.963,77	2.242.790,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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)	=	6.635.255,66	3.962.765,28	1.331.193,08	5.293.958,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.262.528,63	3.160.951,51	755.170,96	3.916.122,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.000,00	0,00	846,00	846,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	312.287,57	312.287,35	0,00	312.287,35
<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)	=	5.577.816,20	3.473.238,86	756.016,96	4.229.255,82
Differenza D (D=B-C)	=	1.057.439,46	489.526,42	575.176,12	1.064.702,54
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)	=	1.057.439,46	489.526,42	575.176,12	1.064.702,54
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.846.259,85	899.653,96	50.100,04	949.754,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.846.259,85	899.653,96	50.100,04	949.754,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.846.259,85	899.653,96	50.100,04	949.754,00
Spese Titolo 2.00	+	2.566.702,82	529.182,71	90.144,09	619.326,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	2.566.702,82	529.182,71	90.144,09	619.326,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	3.000,00	0,00	846,00	846,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.563.702,82	529.182,71	89.298,09	618.480,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-717.442,97	370.471,25	-39.198,05	331.273,20
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività 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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.159.153,14	681.375,86	15.951,48	697.327,34
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	1.264.286,43	606.983,35	85.258,98	692.242,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	981.573,05	934.390,18	466.670,57	2.147.770,60

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

Non vi sono pagamenti per azioni esecutive indicate nel conto del tesoriere al 31/12/2018.

L'ente non ha fatto ricorso per tutto l'anno 2018 ad anticipazione di cassa.

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 897.741,11, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA *	897.741,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	231.702,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	603.603,15
SALDO FPV	-371.901,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.809,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.338,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	50.528,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	897.741,11
SALDO FPV	-371.901,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	50.528,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	336.401,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	753.760,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.666.530,63

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% di realizzazione
		(A)	(B)	(B/A*100)
TITOLO 1	2.837.291,80	2.810.427,00	2.628.522,62	93,53%
TITOLO 2	117.353,11	114.559,98	82.415,88	71,94%
TITOLO 3	1.801.600,46	1.734.333,68	1.251.826,78	72,18%
TITOLO 4	1.782.415,01	1.710.530,24	899.653,96	52,60%
TITOLO 5	-	-	-	

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 né vi è stata necessità di suggerire misure correttive.

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 Legge 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:



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		746.709,85	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		52.565,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.659.320,66 0
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.942.209,55
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		58.835,14
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		312.287,35 0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			398.553,65
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.607,90 0
I) Entrate di parte capitale destinate a sp. correnti in base a specifiche disp. di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0 0
L) Entrate di parte corrente destinate a sp. di invest.in base a specifiche disp. di legge	(-)		0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	407.161,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		327.793,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		179.137,12
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.710.530,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti dirett. destinati al rimborso dei prestiti da a.p.	(-)		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a spec. Disp. di legge	(-)		0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di invest. in base a specif.disp. di legge o principi cont.	(+)		0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.217.612,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		544.768,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	455.079,99
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0
EQUILIBRIO FINALE		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	862.241,54



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		407.161,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.607,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		398.553,65

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 iscritto in entrata finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	52.565,03	52.565,03
FPV di parte capitale	179.137,12	179.137,12

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	62.295,23	52.565,03	58.835,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	65.295,23	52.565,03	58.835,14
- di cui FPV 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			
- 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			
- di cui da riaccertamento straordinario			



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	24.695,21	179.137,12	544.768,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	24.695,21	179.137,12	544.768,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad 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 1.666.530,63, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE			
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
	Fondo cassa al 1° gennaio			746.709,85	
	RISCOSSIONI	(+)	1.397.244,60	5.543.795,10	6.941.039,70
	PAGAMENTI	(-)	930.574,03	4.609.404,92	5.539.978,95
	SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.147.770,60
	PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			-
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.147.770,60
	RESIDUI ATTIVI	(+)	563.953,98	1.523.318,24	2.087.272,22
	<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effett. su base di stima del dipartimento delle finanze</i>				-
	RESIDUI PASSIVI	(-)	404.941,73	1.559.967,31	1.964.909,04
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			58.835,14
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			544.768,01
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.666.530,63

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

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	733.693,13	1.090.162,12	1.666.530,63
di cui:			
a) parte accantonata (compreso fondo svalutazione crediti)	633.195,95	746.061,09	716.965,60
b) Parte vincolata	5.000,00	8.390,69	26.353,48
c) Parte destinata a investimenti	51.370,70	0,00	762,30
e) Parte disponibile (+/-) *	44.126,51	335.710,34	922.449,25

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2017 approvato con C.C. 17 del 08/05/2018		Quota applicata con delibera CC 22/2018	Quota applicata con delibera GC 85/2018	
TOTALE AVANZO		1.090.162,12	327.793,53	8.607,90
di cui	- Fondi accantonati	746.061,09		8.607,90
	- Fondi vincolati	8.390,69		
	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale			
	- Fondi non vincolati	335.710,34	327.793,53	0,00

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. 20 del 21/02/2019 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.

Le gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.963.008,27	1.397.244,60	563.953,98	- 1.809,69
Residui passivi	1.387.853,83	930.574,03	404.941,73	- 52.338,07

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	929,46	29.983,25
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		147,17
Gestione in conto capitale non vincolata		21.327,42
Gestione servizi c/terzi	880,23	880,23
MINORI RESIDUI	€ 1.809,69	€ 52.338,07

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU/ICI	Residui iniziali	75.708,90	68.182,48	74.909,67	71.410,04	70.066,04	97.578,83	79.073,58
	Riscosso c/residui al 31.12	19.487,42	10.846,30	2.492,00	5.204,00	3.146,50		
	Percentuale di riscossione	25,74%	15,91%	3,33%	7,29%	4,49%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	439.997,06	185.682,16	254.087,36	327.541,45	396.405,37	436.254,82	291.460,34
	Riscosso c/residui al 31.12	340.310,23	49.783,87	37.673,91	60.981,17	94.593,54		
	Percentuale di riscossione	77,34%	26,81%	14,83%	18,62%	23,86%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	112.713,57	101.084,60	105.954,99	117.151,12	115.019,59	127.899,56	107.662,53
	Riscosso c/residui al 31.12	21.154,39	16.340,97	10.900,47	30.643,87	13.136,59		
	Percentuale di riscossione	18,77%	16,17%	10,29%	26,16%	11,42%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	42.466,05	62.477,85	56.210,98	61.801,80	38.205,78	39.254,93	10.598,83
	Riscosso c/residui al 31.12	42.466,05	50.154,66	39.596,92	55.896,88	16.443,85		
	Percentuale di riscossione	100,00%	80,28%	70,44%	90,45%	43,04%		
Proventi servizio gas	Residui iniziali	-	-	87.922,00	422.080,00	772.080,00	307.685,09	209.347,18
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	740.767,36		
	Percentuale di riscossione			0,00%	0,00%	95,94%		
Proventi servizi mensa	Residui iniziali	47.850,89	89.815,14	57.367,51	41.800,31	26.653,03	24.110,99	4.822,20
	Riscosso c/residui al 31.12	47.850,89	84.082,49	51.725,08	25.017,03	14.992,24		
	Percentuale di riscossione	100,00%	93,62%	90,16%	59,85%	56,25%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali			385,91		35.901,63	7.993,44	-
	Riscosso c/residui al 31.12			385,91		35.901,63		
	Percentuale di riscossione			100,00%		100,00%		



Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 702.964,66.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.424,44. Si è ritenuto opportuno e prudentiale accantonare una quota già destinata in bilancio a spese legali al fine di costituire un fondo per contenzioso.

L'ente con altri comuni limitrofi ha in essere un contenzioso con EnelGas. La prima sentenza è stata a favore del Comune ma, considerato che EnelGas ha ritenuto di proseguire ricorrendo alla sentenza, si è provveduto ad accantonare la somma stanziata nell'anno 2018 per eventuali spese legali di rappresentanza in giudizio. L'importo accantonato è pari a € 9.424,44.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per fondo perdite in quanto non vi è alla data odierna necessità.

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)	3.559,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.017,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.576,50

SERVIZIO CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.614.768,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	61.938,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.568.022,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	4.244.729,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	424.472,97	
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)	147.972,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	276.500,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	147.972,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,49%

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

Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	4.209.128,26	3.778.196,32	3.455.914,08	3.117.436,47
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	319.213,59	280.569,18	294.721,21	309.595,13
Estinzioni anticipate (-)	71.953,22	0	0	0
Altre variazioni +/- (quota leasing in costruendo contabilizz. al tit. 1° spesa)	39.765,13	41.713,06	43.756,40	45.899,83
Totale fine anno	3.778.196,32	3.455.914,08	3.117.436,47	2.761.941,51
n. abitanti al 31/12	6240	6254	6250	6158
Debito medio per abitante	605,48	552,59	498,79	448,51

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

Anno	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	199.384	181.186	164.990	147.973
Quota capitale	319.214	280.569	294.721	309.595
Totale	518.598	461.755	459.711	457.568

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



Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

L'ente ha stipulato nell'anno 2011 un contratto di leasing in costruendo per un capitale da finanziare pari a €438.181,00 IVA esclusa. La durata del leasing è di anni 10.

Dall'anno 2012 tale contratto è entrato in ammortamento ed indicato nella tabella indebitamento sopra rilevata.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso di validità un contratto derivato, concluso negli anni precedenti, a partire dall'anno 2004 e successivamente rinegoziato nell'anno 2006.

L'ultimo mark to market comunicato da Intesa SanPaolo alla data del 29/12/2018 risultava pari a + € 6.069.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito vincolo quale fondo rischi.

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 26/03/2019 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	32.530,29	1.871,00	8.334,00	29.414,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
Totale	32.530,29	1.871,00	8.334,00	29.414,52

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	83.692,10	
Residui riscossi nel 2018	9.135,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	74.556,32	89,08%
Residui della competenza	30.659,29	
Residui totali	105.215,61	
FCDE al 31/12/2018	77.201,42	73,37%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 777.195,41 sono aumentate di euro 2.055,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	184.574,89	
Residui riscossi nel 2018	184.574,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.674,16	
Residui totali	5.674,16	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

Non vi è alcun accantonamento per FCDE in quanto le somme risultanti a residuo al 31/12/2018 sono, alla data odierna, già incassate.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 205.474,25 sono aumentate di euro 12.220,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	47.297,08	
Residui riscossi nel 2018	47.297,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.253,46	
Residui totali	2.253,46	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Anche per la TASI non vi è alcun accantonamento per FCDE in quanto le somme risultanti a residuo al 31/12/2018 sono, alla data odierna, già incassate.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 850.190,65 sono aumentate di Euro 26.124,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per l'applicazione del piano finanziario.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	379.041,91	
Residui riscossi nel 2018	88.604,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2018	290.437,65	76,62%
Residui della competenza	138.180,49	
Residui totali	428.618,14	
FCDE al 31/12/2018	291.460,34	68,00%

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
Accertamenti	116.874,01	221.330,74	237.328,94
Riscossione	116.874,01	185.429,11	229.335,50

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% per spesa corrente
2016	76.801,48	65,71%
2017	58.140,05	26,27%
2018	-	

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	39.055,30	56.738,13	59.062,43
riscossione	19.814,00	28.225,79	33.045,87
% riscossione	50,73%	49,75%	55,95%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	19.527,65	28.369,07	29.531,22
fondo svalutazione crediti corrispondente	9.166,77	11.429,17	7.907,29
entrata netta	10.360,88	16.939,90	21.623,93
destinazione a spesa corrente vincolata	10.360,88	13.489,90	21.623,93
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	79,63%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0	3.450,00	
Perc. X Investimenti	0,00%	20,37%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	115.019,59	
Residui riscossi nel 2018	13.136,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2018	101.883,00	88,58%
Residui della competenza	26.016,56	
Residui totali	127.899,56	
FCDE al 31/12/2018	107.662,53	84,18%



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Rilevato che è stato rispettato il comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 in quanto non vi sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità accertati su strade di proprietà di altro ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari a euro 84.494,34 sono aumentati di Euro 19.833,60 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	32.624,68	
Residui riscossi nel 2018	10.862,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	21.761,93	66,70%
Residui della competenza	31.839,93	
Residui totali	53.601,86	
FCDE al 31/12/2018	10.598,83	19,77%

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	829.815,68	871.694,92	41.879,24
102	imposte e tasse a carico ente	60.437,09	66.001,16	5.564,07
103	acquisto beni e servizi	2.173.800,13	2.363.308,31	189.508,18
104	trasferimenti correnti	271.532,63	302.669,88	31.137,25
107	interessi passivi	164.990,29	147.972,92	-17.017,37
108	altre spese per redditi di capitale	43.756,40	45.899,83	2.143,43
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.782,21	3.591,98	-2.190,23
110	altre spese correnti	178.832,86	141.070,55	-37.762,31
TOTALE		3.728.947,29	3.942.209,55	213.262,26



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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 944.467,82;
- 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.

Descrizione	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	VALORE MEDIO	Descrizione	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	997.467,55	946.888,47	852.074,87		Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	871.694,92
spese incluse nell'int. 03	0	0	0			
irap	68.200,00	64.610,00	57.550,23		Irap macroaggregato 102	61.054,98
altre spese incluse	0	0			spese FPV esigibili 2019	58.835,14
Totale spese di personale	1.065.667,55	1.011.498,47	909.625,10			991.585,04
spese escluse	77.171,52	72.403,90	3.812,24			82.935,64
Spese soggette al limite (c. 557)	988.496,03	939.094,57	905.812,86	944.467,82		908.649,40
Spese correnti	4.534.370,71	4.534.370,71	4.857.203,44			3.942.209,55
Incidenza % su spese correnti	21,8	20,71	18,65			23,05

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, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Non si rilevano differenze tra i crediti e debiti rilevati dall'Ente e dalle Società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzazione dei servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha provveduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018, con deliberazione C.C. n. 55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società per le quali sia necessario ricostituire il capitale sociale in base agli artt. 2447 e 2482-ter c.c.



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 così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2018
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	1.161.261,15
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-145.447,32
RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	967.893,16
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.983.706,99
IMPOSTE	65.531,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.918.175,07

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un miglioramento rispetto al risultato dell'anno precedente dovuto principalmente all'incasso di nuove entrate.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 950.281,91 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.396.886,44 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di 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
543.790,91	561.181,83	562.461,85

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono prevalentemente alle insussistenze dell'attivo e del passivo emerse durante il riaccertamento dei residui, nonché all'accantonamento nell'avanzo precedente del fondo crediti dubbia esigibilità.

Tra le plusvalenze patrimoniali è stata registrata la plusvalenza riscontrata dalla vendita dello scuolabus comunale.



STATO PATRIMONIALE

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

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

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2017	2018
Immobilizzazioni immateriali	12.970,45	7.720,22
Immobilizzazioni materiali	20.237.449,27	20.852.498,63
Immobilizzazioni finanziarie	954.468,86	954.468,86
Rimanenze	0	0
Crediti	1.045.142,65	1.384.307,54
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0
Disponibilità liquide	746.709,85	2.147.770,60
Ratei e risconti attivi	0	8.453,26
Totale	22.996.741,08	25.355.219,11

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2017	2018
Patrimonio netto	18.488.471,43	20.409.326,16
Debiti	4.508.269,65	4.945.892,95
Ratei e risconti passivi	0	0
Totale	22.996.741,08	25.355.219,11

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato 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 702.964,66 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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 conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il Patrimonio Netto risultante alla data del 31/12/2018 è il seguente:

Patrimonio netto al 31/12/2018		20.409.326,16
Fondo di dotazione		957.261,08
Riserve di cui:		17.533.890,01
a) da risultato economico di esercizi precedenti		919.261,85
b) da capitale		0
c) da permessi di costruire		583.773,84
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali		16.030.854,32
e) altre riserve indisponibili		0
Risultato economico dell'esercizio		1.918.175,07

L'organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

Debiti

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

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

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. E' stato conteggiato il risconto attivo determinato dalla quantificazione del premio assicurativo già liquidato ma scadente in data 20/04/2019.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si conferma l'accantonamento proposto nello schema di rendiconto per le finalità specificate nella Relazione della Giunta.

Il Revisore Unico
Dott. Stefano Previtali

FIRMATO DIGITALMENTE
