

# COMUNE DI CEREA

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANIA BORTOLETTI

GIAMPIETRO PENAZZO

MASSIMO TODARO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	12
Risultato di amministrazione .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
CONTO ECONOMICO .....	25
STATO PATRIMONIALE .....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
CONCLUSIONI .....	27

# **Comune di Cerea**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 23 del 10 maggio 2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione, ricevuto in data 8 maggio 2019, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 ha esaminato tale rendiconto sia individualmente, sia collegialmente presso la sede Comunale in data 9 maggio al fine di redigere la presente relazione 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 e pertanto

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 Cerea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Documento firmato digitalmente

L'organo di revisione  
Stefania Bortoletti  
Gianpietro Penazzo  
Massimo Todaro

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti revisori, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 25.01.2018, per il triennio 2018-2020: Stefania Bortoletti, Massimo Todaro e Gianpietro Penazzo,

- ◆ ricevuta in data 8 maggio.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 7/5/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### **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 dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cerea registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.601 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti e bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni: Consorzio di sviluppo Basso Veronese
- partecipa al Consiglio di Bacino Veronese;
- partecipa al Consiglio di Bacino Verona Sud;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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, 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 (delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 31/7/18 avente ad oggetto: art.175 e 193 d.lgs 18/8/2000, variazioni di assestamento generale, salvaguardia e ripristino equilibri di bilancio. Bilancio di previsione finanziario 2018-2020);
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 28.379,85 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla

competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;  
Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	
<b>2018</b>	
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	7.588,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	20.791,85
<b>Totale</b>	<b>28.379,85</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0..
  - 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.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	6.517.426,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	6.517.426,75

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

#### **3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.908.798,87	3.416.945,38	6.517.426,75
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	0,00	0,00

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

#### 4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.908.798,87	3.416.945,38	6.517.426,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.908.798,87	3.416.945,38	6.517.426,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	4.908.798,87	3.416.945,38	6.517.426,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.908.798,87	3.416.945,38	6.517.426,75

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### 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)		3.416.945,38			3.416.945,38
Entrate Titolo 1.00	+	12.663.261,60	9.217.104,90	2.575.661,56	11.792.766,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	865.302,82	735.063,18	1.772,82	736.836,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.908.119,75	688.822,91	499.267,64	1.188.090,55
<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
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	15.436.684,17	10.640.990,99	3.076.702,02	13.717.693,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.801.054,87	8.615.366,02	997.469,11	9.612.835,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.363.448,53	720.006,23	99.334,53	819.340,76

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
<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
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	14.164.503,40	9.335.372,25	1.096.803,64	10.432.175,89
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	1.272.180,77	1.305.618,74	1.979.898,38	3.285.517,12
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> 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)	-	190.000,00	190.000,00	0,00	190.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	1.082.180,77	1.115.618,74	1.979.898,38	3.095.517,12
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	1.331.922,00	400.698,16	0,00	400.698,16
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	125.426,86	1.725,00	20.279,89	22.004,89
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	190.000,00	190.000,00	0,00	190.000,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	1.647.348,86	592.423,16	20.279,89	612.703,05
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	1.647.348,86	592.423,16	20.279,89	612.703,05
Spese Titolo 2.00	+	1.342.381,07	340.980,98	253.094,13	594.075,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	2.600,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	1.344.981,07	340.980,98	253.094,13	594.075,11

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	1.344.981,07	340.980,98	253.094,13	594.075,11
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	302.367,79	251.442,18	-232.814,24	18.627,94
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
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.245.142,53	1.350.872,80	25.822,84	1.376.695,64
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.378.421,90	1.282.053,84	108.305,49	1.390.359,33
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	4.668.214,57	1.435.879,88	1.664.601,49	6.517.426,75

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero.

L'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2018.

### Tempestività pagamenti

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.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente ha indicato nella relazione della Giunta al Rendiconto, le relative misure correttive.

### 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 3.686.116,12, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	899.188,47
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	617.959,22
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.165.834,53
<b>SALDO FPV</b>	-1.547.875,31
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	232.246,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	170.747,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-61.498,58
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	899.188,47
<b>SALDO FPV</b>	-1.547.875,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-61.498,58
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	2.557.429,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	1.838.872,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	3.686.116,12

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	9596442,00	10052881,34	9217104,90	91,69
<b>Titolo II</b>	863530,00	794030,62	735063,18	92,57
<b>Titolo III</b>	1329540,65	1357382,58	688822,91	50,75
<b>Titolo IV</b>	1316922,00	546732,72	400698,16	73,29
<b>Titolo V</b>	1725,00	1725,00	1725,00	100,00

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		12204294,54
<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	(-)		10041975,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		125757,06
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	(-)		1263519,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			543513,03
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1036292,33</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		839359,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			543514,00
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	(-)		190000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>1685651,33</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1718070,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		354710,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		548457,72
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	(+)		190000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		545469,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2040077,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2600,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>223090,83</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1908742,16</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1685651,33</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	839359,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>846292,33</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 2018-2019-2020 di riferimento.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	263.249,16	125.757,06
FPV di parte capitale	354.710,06	2.040.077,47
FPV per partite finanziarie		

### **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 3.686.116,12, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.416.945,38
RISCOSSIONI	(+)	3.122.804,75	12.394.286,95	15.517.091,70
PAGAMENTI	(-)	1.458.203,26	10.958.407,07	12.416.610,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.517.426,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.517.426,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	483.129,85	1.739.233,93	2.222.363,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	611.914,54	2.275.925,34	2.887.839,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			125.757,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.040.077,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>3.686.116,12</b>

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

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.397.665,26	4.396.301,54	3.686.116,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	682.437,08	852.000,56	1.318.030,03
Parte vincolata (C)	101.016,92	105.166,92	395.273,26
Parte destinata agli investimenti (D)	633.356,81	899.400,85	105.634,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.980.854,45	2.539.733,21	1.867.178,54

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ent e	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	198.257	198.257								
Finanziamento spese di investimento	818.670	818.670								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	90.000	90.000								
Estinzione anticipata dei prestiti	543.514	543.514								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	7.588		0	7.588	0					
Utilizzo parte vincolata	18.250					18250	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	899.400									899400
Valore delle parti non utilizzate	0	889.292	652291,13	179444,22	12677,21	0	0	86916,92		0,85
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.557.429</b>	<b>1.650.441</b>		<b>7588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>899400</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

### 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 37 del 25/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 37 del 25/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.838.180,96	3.122.804,75	483.129,85	- 232.246,36

**VARIAZIONE  
RESIDUI**

	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui passivi	2.240.865,58	1.458.203,26	611.914,54	- 170.747,78

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	232.246,36	145.069,29
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	25.678,49
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	232.246,36	170.747,78

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.

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 il FCDE è stato rideterminato sulla base dello stock dei residui attivi risultanti al 31.12.2018.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali					769088,63			
	Riscosso c/residui al 31.12					769088,63			
	Percentuale di riscossione					100			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali			112879,83	52134,33	139470,96			
	Riscosso c/residui al 31.12			4207,21		25671,27	228008,68	502615,32	460361,52
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali					82515,5			
	Riscosso c/residui al 31.12					82515,5	145604,83	145604,83	40519,83
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali				23891,97	48438,38			
	Riscosso c/residui al 31.12					15006,38	83501,79		139628,36
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali					190,03			
	Riscosso c/residui al 31.12					190,03			
	Percentuale di riscossione								

<sup>[1]</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

## **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..

L'accantonamento effettuato dal Comune di Cerea è stato effettuato sul 100% dei residui attivi non incassati alla data di approvazione dello schema di bilancio consuntivo 2018 come meglio indicato nella tabella allegata alla relazione della Giunta. L'accantonamento complessivo ammonta ad € 1.102.882,60.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 189.444,22, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 189.444,22 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 187.032,22 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, di cui euro 7.588,00 utilizzati nel corso dell'esercizio 2018.

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione 2018.

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

I bilanci relativi all'esercizio 2017 delle partecipate non hanno chiuso in perdita e pertanto non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo.

### **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	3.177,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.026,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>6.203,21</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo rinnovi contrattuali - Al punto 5.2 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 è previsto che nelle more della firma del contratto del personale dipendente l'ente accantona annualmente le necessarie risorse concernenti i maggiori oneri derivanti dal contratto attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione. E' stato accantonato l'importo di € 19.500,00 per Fondo rinnovi contrattuali.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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:

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.662.888	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	11.400.255	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	1.140.025	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(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)</b>	456.537	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	683.489	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	456.537	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		4,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	12.139.523,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	1.263.519,26
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	10.876.004,22

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	12.139.523,48
Nuovi prestiti (+)	
Prestiti rimborsati (-)	-720.006,23
Estinzioni anticipate (-)	-543.513,03
Altre variazioni +/- (da specificare)	
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.876.004,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.604,00
Debito medio per abitante	655,02

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	483.350,98	475.262,39	456.236,92
Quota capitale	646.829,89	692.954,07	720.006,23
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.130.180,87</b>	<b>1.168.216,46</b>	<b>1.176.243,15</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente non ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente Comune di Cerea non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

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

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

### **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 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, secondo i dati di pre-consuntivo.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

### **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 in parte i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

#### **Efficienza dell'attività di riscossione tributaria.**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	529.017,93	950,17	90.000,00	458.805,69
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	53.955,54	53.955,54		
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione ICI</b>	16.738,20	14.738,20	-	14.930,00
<b>TOTALE</b>	599.711,67	69.643,91	90.000,00	473.735,69

Il Collegio invita l'Ente a porre in essere azioni volte a migliorare la scarsa capacità di riscossione delle entrate accertate per recupero di evasione tributaria. Alla data odierna il riscosso ammonta ad Euro 84.211,15.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	295.709,72	
Residui riscossi nel 2018	146.478,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	142.798,46	
Residui al 31/12/2018	6.432,70	2,18%
Residui della competenza	530.067,76	
Residui totali	536.500,46	
FCDE al 31/12/2018	458.805,69	85,52%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 19.171,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	769.088,63	
Residui riscossi nel 2018	769.088,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 101.331,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	382.777,10	
Residui riscossi nel 2018	382.777,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 125.183,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
--	--	--

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	371.241,83	
Residui riscossi nel 2018	29.878,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	66.756,71	
Residui al 31/12/2018	274.606,64	73,97%
Residui della competenza	228.008,68	
Residui totali	502.615,32	
FCDE al 31/12/2018	460361,52	91,59%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	244.351,67	395.462,38	369.842,16
Riscossione	244.351,67	395.462,38	369.842,16

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	0,00	
<b>2017</b>	280.000,00	70,80%
<b>2018</b>	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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	191.919,27	180.000,00	216.117,02
riscossione	122.380,25	97.487,50	70.512,19
%riscossione	63,77	54,16	32,63
FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	95.959,63	90.000,00	108.058,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	23.387,81	18.000,00
entrata netta	95.959,63	66.612,19	90.058,50
destinazione a spesa corrente vincolata	95.959,63	66.612,19	90.058,50
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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 è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	82.512,50	
Residui riscossi nel 2018	82.512,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	145.604,83	
Residui totali	145.604,83	
FCDE al 31/12/2018	40519,83	28%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 8.470,18 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	72.330,35	
Residui riscossi nel 2018	15.006,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	57.323,97	79,25%
Residui della competenza	83.501,79	
Residui totali	140.825,76	
FCDE al 31/12/2018	139628,36	99%

### **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	1.906.731,43	2.046.110,24	139.378,81
102	imposte e tasse a carico ente	177.591,39	184.727,90	7.136,51
103	acquisto beni e servizi	4.858.259,03	5.375.892,58	517.633,55
104	trasferimenti correnti	1.876.530,62	1.824.120,90	-52.409,72
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	475.262,39	456.536,92	-18.725,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	875,50	2.387,33	1.511,83
110	altre spese correnti	188.117,67	152.199,18	-35.918,49
<b>TOTALE</b>		<b>9.483.368,03</b>	<b>10.041.975,05</b>	<b>558.607,02</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.547.484,83	2.033.477,44
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	168.766,92	130.644,69
Altre spese:		
Buoni pasto	16.522,80	12.632,80
Utilizzo personale altri Enti		17.600,00
Rimborsi per utilizzo personale		-28.465,44

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Rimborsi elettorali		-20.451,09
Rinnovo CCNL 21.05.18		-88.520,21
Categorie protette		-83.990,30
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.732.774,55</b>	<b>1.972.927,89</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>223.887,51</b>	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.508.887,04</b>	<b>1.972.927,89</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in quanto entro il 31.12 non è stata sottoscritta la preintesa; pertanto ha verificato che l'ente ha comunque vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione nella Società ASMEL Consortile S.C.A.R.L..

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le

partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

### **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 allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri 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. Tuttavia il conto economico non 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 perché il Comune di Cerea non ha ancora attivato un sistema integrato di rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Pertanto, anche nell'esercizio 2018, la predisposizione dei prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale è stata affidata ad un soggetto specializzato esterno (Publika Servizi Srl).

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A</b>	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.033.358	10.986.019
<b>B</b>	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.414.260	11.140.179
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>619.098</b>	<b>- 154.160</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	- 456.537	- 475.262
	<i>proventi finanziari</i>		
	<i>oneri finanziari</i>	456.537	475.262
<b>D</b>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		-
	<i>Svalutazioni</i>		-
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>162.561</b>	<b>- 629.422</b>
<b>E</b>	<i>proventi straordinari</i>	3.515.008	310.349
<b>E</b>	<i>oneri straordinari</i>	289.192	663.338
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.388.376</b>	<b>- 982.412</b>
	IRAP	128.995	142.493
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>3.259.381</b>	<b>- 1.124.906</b>

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 che il sensibile miglioramento della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da proventi straordinari derivanti dalla revisione dell'inventario al 01/01/2018 oltre che, in parte, dall'incremento delle entrate caratteristiche.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 162.561 con un miglioramento dell'equilibrio economico di circa 700 mila Euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il risultato complessivo d'esercizio 2018 è di euro 3.259.381 con una variazione positiva di circa 4,4 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente.

## STATO PATRIMONIALE

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	417.120	-324.395	92.725
Immobilizzazioni materiali	47.501.089	2.145.762	49.646.851
Immobilizzazioni finanziarie	2.170.414	129.674	2.300.087
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>50.088.622</b>	<b>1.951.041</b>	<b>52.039.663</b>
Rimanenze	0	0	0
Crediti	2.920.596	-2.180.416	740.180
Altre attività finanziarie	473	0	473
Disponibilità liquide	3.687.235	3.215.150	6.902.385
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.608.304</b>	<b>1.034.734</b>	<b>7.643.038</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>56.696.927</b>	<b>2.985.774</b>	<b>59.682.701</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>38.756.951</b>	3.757.924	<b>42.514.875</b>
Fondo rischi e oneri	<b>264.235</b>	-3.122	<b>261.113</b>
Trattamento di fine rapporto	<b>0</b>	0	<b>0</b>
Debiti	<b>14.675.012</b>	-911.168	<b>13.763.844</b>
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	<b>3.000.728</b>	142.141	<b>3.142.869</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>56.696.927</b>	<b>2.985.774</b>	<b>59.682.701</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.528.954</b>	<b>1.229.051</b>	<b>3.758.004</b>

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 effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta aver subito una decisa variazione in aumento.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala l'aggiornamento intervenuto mediante rivalutazione e correzione di alcuni valori per complessivi € 3.036.499,74

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie, i valori delle partecipazioni sono stati aggiornati con gli ultimi bilanci disponibili (bilanci 2017).

## 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 sussidiarie 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

Il Collegio, prende atto che è stato completato il lavoro in applicazione dei principi contabili previsti dal D.Lgs 118/11, di revisione straordinaria dell'inventario dei beni mobili ed immobili che risulta essere di complessivi Euro 51.946.939 registrando una variazione netta di euro 2.275.436.

Tuttavia, il Collegio ritiene opportuno evidenziare che L'Ente, causa la reiterata carenza di personale, soprattutto nell'ufficio ragioneria, non è stato in grado di attivare un sistema integrato di rilevazione dei fatti di gestione sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale e, per la predisposizione dei prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, si è dovuta avvalere di un ausilio da parte di una ditta esterna che ha provveduto a redigere i prospetti utilizzando la matrice di correlazione.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

**parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto di gestione per l'anno 2018**, redatto secondo gli schemi di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, composto da:

Conto del Bilancio ;

Stato Patrimoniale;

Conto Economico ;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge.

Nondimeno viene ribadita l'importanza dell'approvazione del rendiconto nei termini fissati dalla legge: il rendiconto della gestione è infatti atto obbligatorio che il Consiglio deve deliberare entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento; fino all'assolvimento di questo obbligo nonché del relativo deposito presso la BDAP, gli enti non possono procedere ad assunzioni a qualsiasi titolo, bloccando anche le stabilizzazioni in atto, sono inoltre vietati anche i contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi, i comandi e di distacchi di personale.

Documento firmato digitalmente

L'ORGANO DI REVISIONE

Stefania Bortoletti

Gianpietro Penazzo

Massimo Todaro