



COMUNE DI OSIMO

Provincia di ANCONA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Piero Criso

Dott. Franco Vignati

Rag. Angelo Linci

Sommario

| | |
|--|------|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 99 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 12 |
| Risultato di amministrazione | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 1616 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 118 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 22 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 22 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 27 |
| CONTO ECONOMICO | 28 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 29 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 32 |
| CONCLUSIONI | 33 |

Comune di OSIMO
Organo di revisione

Verbale n. 8 del 18/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

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 Osimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

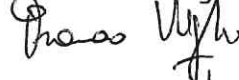
Osimo, 18 aprile 2019

L'organo di revisione

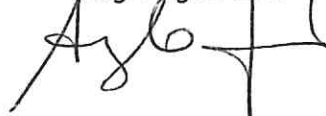
Dott. Piero Criso



Dott. Franco Vignati



Rag. Angelo Linci



INTRODUZIONE

I sottoscritti Piero Criso, Franco Vignati, Angelo Linci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 28/09/2018;

- ♦ ricevuta in data 17/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 115 del 11/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 02/04/2016;

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. 37 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 15 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 13 |

- ♦ 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 Osimo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 35.072 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'Ente non ha applicato l'avanzo libero;

- nel bilancio di previsione 2018-2020 è stata applicato l'avanzo vincolato presunto ex lege e 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:

- 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;
- 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, 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;
- che non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- 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 in quanto l'Ente non ha residui attivi per tali ruoli.

- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|---------------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | € 311.080,38 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € - | € 311.080,38 | € - |

- 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.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2018 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | € - | | |
| Casa riposo anziani | | | € - | | |
| Fiere e mercati | | | € - | | |
| Mense scolastiche | | | € - | | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | | |
| Impianti sportivi | € 98.154,99 | € 373.770,63 | -€ 275.615,64 | 26,26% | |
| Parchimetri | | | € - | | |
| Servizi turistici | | | € - | | |
| Illuminazione votiva | € 230.660,18 | € 51.977,58 | € 178.682,60 | 100,00% | |
| Uso locali non istituzionali | € 21.886,00 | € 46.475,52 | -€ 24.589,52 | 47,09% | |
| Centro creativo | | | € - | | |
| Altri servizi | | | € - | | |
| Totali | € 350.701,17 | € 472.223,73 | -€ 121.522,56 | 74,27% | |

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) | € | 6.608.760,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 6.608.760,47 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.032.097,40 | € 5.298.922,14 | € 6.608.760,47 |
| di cui cassa vincolata | € 304.871,39 | € 1.229.285,11 | € 1.427.275,66 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|---|-----|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 5.298.922,14 | | | € 5.298.922,14 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 22.244.128,51 | € 16.564.269,25 | € 4.291.887,51 | € 20.856.156,76 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 5.611.347,33 | € 3.039.051,19 | € 920.097,33 | € 3.959.148,52 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 6.370.252,93 | € 3.055.825,14 | € 888.756,92 | € 3.944.582,06 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 34.225.728,77 | € 22.659.145,58 | € 6.100.741,76 | € 28.759.887,34 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 30.367.801,49 | € 18.948.972,96 | € 5.716.644,25 | € 24.665.617,21 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 2.854.386,45 | € 2.854.386,06 | € - | € 2.854.386,06 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 33.222.187,94 | € 21.803.359,02 | € 5.716.644,25 | € 27.520.003,27 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 1.003.540,83 | € 855.786,56 | € 384.097,51 | € 1.239.884,07 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 1.003.540,83 | € 855.786,56 | € 384.097,51 | € 1.239.884,07 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 9.666.466,35 | € 2.486.122,50 | € 3.385,34 | € 2.489.507,84 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € 237.982,79 | € - | € 3.495,60 | € 3.495,60 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 9.904.449,14 | € 2.486.122,50 | € 6.880,94 | € 2.493.003,44 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € 237.982,79 | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € 237.982,79 | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € 237.982,79 | € - | € 3.495,60 | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 9.666.466,35 | € 2.486.122,50 | € 3.385,34 | € 2.493.003,44 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 11.804.784,26 | € 1.758.755,36 | € 736.129,26 | € 2.494.884,62 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 11.804.784,26 | € 1.758.755,36 | € 736.129,26 | € 2.494.884,62 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 11.804.784,26 | € 1.758.755,36 | € 736.129,26 | € 2.494.884,62 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 2.138.317,91 | € 727.367,14 | € 732.743,92 | € 1.881,18 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 4.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 4.000.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 13.775.461,10 | € 3.491.255,95 | € 41.436,85 | € 3.532.692,80 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 14.554.545,29 | € 3.010.298,45 | € 450.558,91 | € 3.460.857,36 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+) | = | € 3.623.043,66 | € 2.064.111,20 | € 757.768,47 | € 6.608.760,47 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione prende atto che l'ente sta provvedendo a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 alla luce dell'obbligo di pubblicazione ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013. L'Organo di revisione ricorda che la scadenza è il prossimo 30/04/2019 e raccomanda vivamente il rispetto di tale termine al fine di evitare sanzioni.

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

Il Collegio prende atto che l'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 fino all'avvio del SIOPE+ (Luglio 2018).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.390.216,11 (comprensivo di € 1.131.714,41 di avanzo applicato e € 77.112,26 di saldo FPV), come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 3.181.389,44 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 4.305.871,25 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 4.228.758,99 |
| SALDO FPV | € 77.112,26 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 2.498.933,74 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 879.916,53 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.619.017,21 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 3.181.389,44 |
| SALDO FPV | € 77.112,26 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 1.619.017,21 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 1.131.714,41 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 11.449.092,39 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | € 14.220.291,29 |

*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) |
| Titolo I | € 19.582.735,39 | € 19.727.428,66 | € 16.564.269,25 | 83,96567812 |
| Titolo II | € 4.526.661,85 | € 4.633.064,21 | € 3.039.051,19 | 65,5948429 |
| Titolo III | € 5.630.974,80 | € 5.367.921,88 | € 3.055.825,14 | 56,9275263 |
| Titolo IV | € 10.171.481,93 | € 3.009.668,38 | € 2.486.122,50 | 82,60453266 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario (Agenzia delle entrate-riscossione e SE.RI.T. Sicilia SPA) e abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) IMPUTATI ALL'ESERCIZIO | |
|---|--------------------|---|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 5.298.922,14 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 652.794,13 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 29.728.414,75 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 23.812.890,90 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 980.793,72 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 2.854.386,06 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | - |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 2.733.138,20 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | 636.714,41 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | Q=G+H+I-L+M | | 3.369.852,61 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 495.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 3.653.077,12 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 3.009.668,38 |
| K) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | - |
| J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 2.889.416,73 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 3.247.965,27 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 1.020.363,50 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 4.390.216,11 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 3.369.852,61 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 636.714,41 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 2.733.138,20 |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 652.794,13 | € 980.793,72 |
| FPV di parte capitale | € 3.653.077,12 | € 3.247.965,27 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 602.715,85 | € 652.794,13 | € 980.793,72 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 146.214,71 | € 176.914,10 | € 449.804,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 380.605,13 | € 475.880,03 | € 530.989,52 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 75.896,01 | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 1.105.309,06 | € 3.653.077,12 | € 3.247.965,27 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 486.216,60 | € 2.856.479,68 | € 1.570.354,30 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 615.377,04 | € 796.597,44 | € 1.677.610,97 |
| - 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 14.220.291,29, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 5.298.922,14 |
| RISCOSSIONI | (+) | 6.149.059,55 | 28.636.524,03 | 34.785.583,58 |
| PAGAMENTI | (-) | 6.903.332,42 | 26.572.412,83 | 33.475.745,25 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.608.760,47 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 6.608.760,47 |
| RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | (+) | 11.552.580,85 | 7.638.611,81 | 19.191.192,66 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 829.569,28 | 6.521.333,57 | 7.350.902,85 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 980.793,72 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 3.247.965,27 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 14.220.291,29 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 9.148.470,13 | € 12.580.806,80 | € 14.220.291,29 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | € 7.432.692,22 | € 10.581.504,21 | € 11.440.476,19 |
| Parte vincolata (C) | € 899.752,69 | € 1.452.437,12 | € 1.441.125,73 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 666.374,01 | € 514.490,47 | € 1.298.995,93 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 149.651,21 | € 32.375,00 | € 39.693,44 |

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente non ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione libero.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | |
| | | | Fondo | Fondo per rischi potenziali | Altri fondi | Esigibilità | Trasferi | mutui | rischi |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | - | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | - | € - | € - | € - | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 636.714,41 | | | | | € 158.176,00 | € 478.538,41 | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 495.000,00 | | | | | | | | 495.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 11.449.092,39 | € 32.375,00 | € 9.982.075,40 | € 500.245,78 | € 99.183,03 | € 432.558,11 | € 37.535,91 | € 222.754,42 | € 122.874,27 |
| Valore monetario della parte | € 12.580.806,80 | € 32.375,00 | € 9.982.075,40 | € 500.245,78 | € 99.183,03 | € 980.794,11 | € 516.074,32 | € 222.754,42 | € 122.874,27 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 94 del 04/04/2019 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. 94 del 04/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi | € 20.200.574,14 | € 6.149.059,55 | € 11.552.580,85 | -€ 2.498.933,74 |
| Residui passivi | € 8.612.818,23 | € 6.903.332,42 | € 829.569,28 | -€ 879.916,53 |

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

| | Inusistenze dei residui attivi | Inusistenze ed economie dei residui passivi |
|--|--------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 1.748.843,76 | € 118.997,53 |
| Gestione corrente vincolata | € 322.923,17 | € 265.361,40 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 161.350,66 | € 141.181,08 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 1.146,00 | € 17.249,27 |
| Gestione servizi c/terzi | € 264.670,15 | € 337.127,25 |
| MINORI RESIDUI | € 2.498.933,74 | € 879.916,53 |

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 prende atto che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

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



| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 1.379.849,53 | € 2.219.527,99 | € 2.316.084,69 | € 2.982.546,77 | € 3.679.622,54 | € 4.194.406,41 | € 4.631.348,76 | € 4.243.675,12 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 183.490,18 | € 188.151,99 | € 327.213,43 | € 235.483,40 | € 294.018,39 | € 243.557,83 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 13% | 8% | 14% | 8% | 8% | 6% | 0% | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 4.161.083,93 | € 3.137.324,23 | € 3.902.398,05 | € 3.393.504,04 | € 4.095.155,27 | € 4.407.068,54 | € 4.928.206,63 | € 3.689.398,41 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.951.554,30 | € 1.693.870,30 | € 1.765.526,09 | € 351.671,62 | € 521.512,21 | € 427.342,78 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 71% | 54% | 45% | 10% | 13% | 10% | 0% | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 1.747.218,84 | € 2.015.939,88 | € 1.572.781,20 | € 1.762.120,34 | € 2.108.454,40 | € 2.219.441,51 | € 2.341.129,59 | € 2.246.065,22 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 99.639,35 | € 67.755,93 | € 74.042,79 | € 65.488,57 | € 93.887,41 | € 91.842,83 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 6% | 3% | 5% | 4% | 4% | 4% | 0% | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | | | | | | | | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | 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 | | | | | | | | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Metodo ordinario

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.895.644,90.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 5 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 566.122,61 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE nel momento del ricalcolo dello stesso;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 566.122,61, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.245,78, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato alcuna somma al fondo perdite aziende e società partecipate.

L'Organo di revisione in merito ha già invitato l'Ente ad un controllo analogo nei confronti delle aziende e società partecipate al fine di monitorare la situazione economico-finanziaria.

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) | € 11.043,68 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 3.145,26 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 14.188,94 |

Fondo incentivi UTC

L'Organo di Revisione ha verificato che relativamente a tale fondo l'Ente ha mantenuto l'accantonamento dell'esercizio precedente in attesa di definire le modalità di erogazione.

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:

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) | € 19.627.769,40 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 3.466.795,59 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 4.494.452,05 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | € 27.589.017,04 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL | € 2.758.901,70 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di | € 508.752,37 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 2.250.149,33 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto | € 508.752,37 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 | | 1,84% |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | € 11.834.911,39 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | € 2.854.386,06 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 8.980.525,33 |



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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 17.627.072,58 | € 16.086.166,82 | € 11.834.911,39 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 1.540.905,76 | -€ 4.248.958,26 | -€ 2.854.386,06 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | -€ 2.297,17 | |
| Totale fine anno | € 16.086.166,82 | € 11.834.911,39 | € 8.980.525,33 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 34.977,00 | 35.070,00 | 35.072,00 |
| Debito medio per abitante | 459,91 | 337,47 | 256,06 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 760.844,43 | € 662.798,76 | € 508.752,37 |
| Quota capitale | € 2.938.463,51 | € 2.852.129,57 | € 2.854.129,57 |
| Totale fine anno | € 3.699.307,94 | € 3.514.928,33 | € 3.362.881,94 |

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



Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2018 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018 |
|------------------------------------|--|---|-------------------------------|---|--|
| Azienda Speciale A.S.S.O. | garanzia del contratto di leasing n.788517/001 | € 492.778,00 | lettera di padronage n.567854 | € - | € - |
| TOTALE | | € 492.778,00 | | € - | € - |

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 01/04/2019 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 preso atto 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/non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (di competenza) | Riscossioni (di competenza) | % di riscossione su accertamento | somme a residuo | FCDE accantonamento competenza 2018 |
|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| Recupero evasione IMU | € 1.177.915,96 | € 348.064,49 | 29,55% | € 829.851,47 | € 760.392,90 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 89.778,96 | € - | 0,00% | € 89.778,96 | € 79.903,27 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | 0,00% | | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 16.762,16 | € 7.408,39 | 44,20% | € 9.353,77 | € 8.509,12 |
| | | | | | € 848.805,30 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 6.213.563,50 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 592.417,10 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.186.376,47 | |
| Residui al 31/12/2018 | € 4.434.769,93 | 71,37% |
| Residui della competenza | € 928.984,20 | |
| Residui totali | € 5.363.754,13 | |
| FCDE al 31/12/2018 | € 4.899.142,02 | 91,34% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 284.308,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

IMU

| | Importo | % |
|---|----------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 1.620.976,06 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 1.620.976,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 214.372,89 | |
| Residui totali | € 214.372,89 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

In merito si osserva che la quota accantonata al FCDE è giustamente zero in quanto si tratta di un entrata accertata per cassa che dunque non richiede nessun adempimento in tal senso.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste costanti rispetto all'esercizio 2017.

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

TASI

| | Importo | % |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 247.611,74 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 247.611,74 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 26.896,00 | |
| Residui totali | € 26.896,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

In merito si osserva che la quota accantonata al FCDE è giustamente zero in quanto si tratta di un entrata accertata per cassa che dunque non richiede nessun adempimento in tal senso.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 diminuite di Euro 19.557,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TARI

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 3.735.826,40 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 389.889,49 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 76.590,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | € 3.269.346,91 | 87,51% |
| Residui della competenza | € 1.189.532,22 | |
| Residui totali | € 4.458.879,13 | |
| FCDE al 31/12/2018 | € 3.337.916,92 | 74,86% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|----------------|----------------|
| Accertamento | € 720.636,51 | € 1.167.212,66 | € 1.370.838,84 |
| Riscossione | € 719.517,01 | € 1.163.827,32 | € 1.369.286,55 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

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 | € 643.899,88 | € 742.102,67 | € 772.474,29 |
| riscossione | € 223.471,02 | € 315.572,97 | € 330.685,19 |
| %riscossione | 34,71 | 42,52 | 42,81 |

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

| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 321.949,84 | € 371.051,33 | € 386.237,14 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 84.042,66 | € 143.782,48 | € 155.863,77 |
| entrata netta | € 237.907,18 | € 227.268,85 | € 230.373,37 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 237.907,18 | € 227.268,85 | € 230.373,37 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % 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 | € 2.219.441,51 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 91.842,03 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 224.986,87 | |
| Residui al 31/12/2018 | € 1.902.612,61 | 85,72% |
| Residui della competenza | € 438.516,98 | |
| Residui totali | € 2.341.129,59 | |
| FCDE al 31/12/2018 | € 2.246.065,22 | 95,94% |

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 diminuite di Euro 1.394,05 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 | € 94.242,84 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 35.058,29 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 8.652,29 | |
| Residui al 31/12/2018 | € 50.532,26 | 53,62% |
| Residui della competenza | € 31.411,57 | |
| Residui totali | € 81.943,83 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | variazione |
|----------------|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 3.823.800,83 | € 3.692.434,06 | -131.366,77 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 356.795,39 | € 289.532,57 | -67.262,82 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 15.547.813,24 | € 16.090.252,69 | 542.439,45 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 2.181.915,94 | € 2.677.722,64 | 495.806,70 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 662.798,76 | € 508.752,37 | -154.046,39 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 212.968,25 | € 128.224,15 | -84.744,10 |
| 110 | altre spese correnti | € 631.718,34 | € 425.972,42 | -205.745,92 |
| TOTALE | | € 23.417.810,75 | € 23.812.890,90 | 395.080,15 |

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 di euro 144.901,39;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.920.726,14;
- 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 | € 4.396.284,32 | € 3.706.384,96 |
| Spese macroaggregato 103 | € 57.885,72 | € 39.960,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 248.476,29 | € 213.212,95 |
| Spese relative all'anno 2017 reimputate al 2018 | | -€ 287.452,66 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € 134.196,68 | € 358.513,16 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 4.836.843,01 | € 4.030.618,41 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 916.116,87 | € 781.557,78 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 3.920.726,14 | € 3.249.060,63 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 pur avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- 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)

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

| PARTECIPATA | Debiti del Comune | Crediti del Comune | Asseverazione |
|--------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|
| Astea Servizi SRL | 287.407,13 | - | SI |

| | | | |
|-------------------------|---------------|------------|----|
| Ecofon | - | - | SI |
| Ata Rifiuti | - | 1.794,84 | SI |
| Centro Marche Acque SRL | - | 752.505,97 | SI |
| AATO3 | - | 52.072,08 | SI |
| DEA SPA | 445.825,00 | - | SI |
| SAN SPA | - | - | SI |
| TPL SRL | 22.106,83 | - | SI |
| Osimo Servizi SPA | 4.166.339,57 | 259.268,52 | SI |
| ASSO | 861.091,78 | 62.933,55 | SI |
| Astea SPA | Non pervenuto | | |

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale rispetto agli anni precedenti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, 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 l'A.T.A. Rifiuti ATO2 ha dichiarato il conseguito di una perdita d'esercizio nell'anno 2017 di euro 1.093.444,90.

L'Organo di revisione prende atto che l'A.T.A. Rifiuti ATO2 ha l'obbligo contabile di consuntivare solo dal punto di vista finanziario e tale ente presente un avanzo di amministrazione disponibile pari a euro 1.333.267,97. Per tale motivo il Comune ha ritenuto di non accantonare fondi a copertura di perdite.

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 così sintetizzati:

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:

Il confronto con il risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente non è praticabile in quanto, nella redazione dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio 2018, sono state applicate le linee guida dei Dottori Commercialisti pubblicate nel febbraio 2019.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.490.081,36 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.132.837,17 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 752.506,28, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|-------------------------|---------------------|------------|
| CENTRO MARCHE ACQUE SRL | 50,16705 | 752.505,97 |

La differenza di euro 0,31 è data dal saldo del dividendo 2016 pagato nel 2018 relativo alla società Astea S.p.a.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| 3.384.736,99 | 3.352.089,68 | 3.024.760,29 |

I proventi e gli oneri straordinari per un totale di euro 2.172.939,19 si riferiscono:

- buona parte dell'eliminazione di crediti che hanno provocato le sopravvenienze passive sono dovuti a crediti tributari nati a seguito di accertamenti effettuati nell'anno 2017 che successivamente si sono ridotti a seguito di accertamenti con adesione conseguenti alle ragioni apportate dal contribuente.

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 rilevati nella nota integrativa da pag.11 e seguenti.

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 20.687,43 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 94.766.651,31 |
| - inventario dei beni immobili | 92.532.466,55 |
| - inventario dei beni mobili | 213.291,84 |
| - imm. in corso | 2.020.892,92 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 41.217.281,35 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal

principio 4/2.

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

Per quanto riguarda i beni mobili esistono procedure informatiche idonee alla gestione ma manca una verifica della consistenza fisica e la relativa codifica.

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

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 15.813.241,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è maggiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione. La conciliazione deriva dal prospetto che segue:

| | |
|----------------------------|---------------|
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 15.813.241,85 |
| CREDITI STRALCIATI | 4.917.596,95 |
| DIFFERENZA | 10.895.644,90 |
| FCDE | 10.895.644,90 |
| DIFFERENZA | - |

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Crediti dello Sp | 8.020.670,03 |
| FCDE economica | 15.813.241,85 |
| Depositi postali | 55.892,53 |
| Depositi bancari | 234.487,19 |
| Saldo iva a credito da dichiarazione | 15.886,00 |
| Crediti stralciati | 4.917.596,95 |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | |
| altri residui non connessi a crediti | 384,01 |
| RESIDUI ATTIVI = | € 19.191.192,66 |

Il credito IVA risultante dalla dichiarazione corrisponde a quanto riportato nello stato patrimoniale.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

| | | |
|--|----|--------------|
| risultato economico dell'esercizio | € | 64.998,83 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | 1.199.222,71 |
| contributo permesso di costruire restituito | € | 94.909,37 |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | -€ | 1.623.932,62 |
| altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | | |
| variazione al patrimonio netto | -€ | 454.620,45 |

L'Organo di revisione intende approfondire le ragioni della svalutazione delle partecipazioni pari a 1.623.932,62 a seguito dell'operazione straordinaria tra Astea e Centro Marche Acque e più in generale l'attività di controllo e direttiva tra il Comune e le società partecipate.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | Importo |
|--|--------------------|
| Fondo di dotazione | € 10.878.030,72 |
| Riserve | € 97.010.167,96 |
| da risultato economico di esercizi precedenti | € 341.991,10 |
| da capitale | |
| da permessi di costruire | € 1.104.313,34 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 90.094.826,28 |
| altre riserve indisponibili | € 5.469.037,64 |
| risultato economico dell'esercizio | € 64.998,83 |

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

| | Importo |
|--|--------------------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | € 64.998,83 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € 64.998,83 |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|--|---------------------|
| fondo per controversie | € 500.245,78 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 44.585,51 |
| totale | € 544.831,29 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

| | | |
|--------------------------------------|----------|---------------------|
| Debiti | € | 20.021.855,60 |
| Debiti da finanziamento | € | 8.991.684,18 |
| Saldo iva a debito da dichiarazione | | |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo | € | 11.158,85 |
| Residuo titolo V anticipazioni | | |
| impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| altri residui non connessi a debiti | € | 384,01 |
| altri debiti non connessi a residui | € | 3.690.811,43 |
| RESIDUI PASSIVI = | € | 7.350.902,85 |

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.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 20.651.551,81 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri, Regione e Enti vari.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.070.660,63 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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

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 nonché delle risultanze economiche e patrimoniali.

L'Organo di revisione ritiene comunque opportuno segnalare quanto segue:

1. il consistente importo del fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 10.895.644,90, denota una non soddisfacente riscossione delle entrate accertate. Si consiglia pertanto di valutare modalità organizzative e gestionali differenti al fine di conseguire un migliore risultato. Si sottolinea che una non soddisfacente riscossione comporta una limitazione nella capacità di spesa;
2. tenuto conto che il Comune di Osimo è piuttosto esternalizzato e che i servizi sono prevalentemente erogati da società partecipate, l'Organo di revisione ritiene che vada effettuata una riflessione puntuale al fine di conseguire un migliore controllo analogo;
3. l'Organo di revisione, allo scopo di avere una maggiore e migliore consapevolezza a proposito dei rischi per passività latenti, ritiene che vada maggiormente approfondito lo stato del contenzioso in essere al fine dell'eventuale adeguamento dei fondi rischio.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIERO CRISO

DOTT. FRANCO VIGNATI

RAG. ANGELO LINCI

