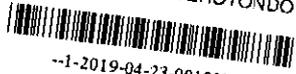


COMUNE DI MONTEROTONDO

COMUNE DI MONTEROTONDO



--1-2019-04-23-0018878

Data: 23/04/2019 Ora: 17.45

Provincia di Roma

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. TERSIGNI GIUSEPPE

Giuseppe Tersigni

DOTT. BUCCI ROBERTO

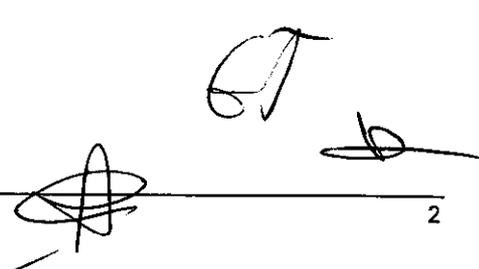
Roberto Bucci

DOTT. RAVONI FABRIZIO

Fabrizio Ravoni

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa.....	7
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	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	33



A horizontal line spans the width of the page. Below it, there are three handwritten signatures or initials. The first is a large, stylized signature on the left. The second is a smaller signature in the middle. The third is a signature on the right, positioned above the page number.

Comune di Monterotondo

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 23/04/2019

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 Monterotondo (RM) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monterotondo, lì 23 aprile 2019

L'organo di revisione

Giuseppe Terzigno



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Tersigni Giuseppe, Dott. Bucci Roberto, Dott. Ravoni Fabrizio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 02/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 28/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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

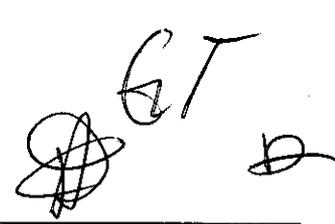
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano 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 4
di cui variazioni di Consiglio	N 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N 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 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N 0

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monterotondo (RM) registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 40.813 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;

- 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;
- 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 non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Digs. 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018;
- nel corso del 2018, sulla base delle informazioni fornite dall'ente, non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio né di parte corrente né in conto capitale.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	240.063,13	77.848,40	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	1.204.000,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	240.063,13	1.281.848,40	0,00



GT
5

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sulla base delle informazioni fornite dall'ente, non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- 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	242.766,05	367.069,96	-124.303,91	66,14%	71,19%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00%
Totali	242.766,05	367.069,96	-124.303,91	66,14%	71,19%


 GT
 

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	2.585.216,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.585.216,40

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

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	1.450.874,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	1.450.874,63

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

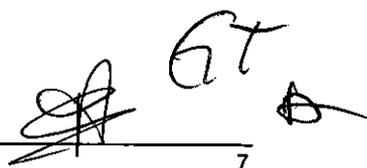
	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.971.318,74	1.450.874,63	2.585.216,40
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	1.902.202,27	1.450.874,63	55.190,62

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.235.599,44	1.902.202,27	1.450.874,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	1.630.636,08	289.795,87	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.866.235,52	2.191.998,14	1.450.874,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.819.478,75	17.194.252,61	23.561.291,59
Decrementi per pagamenti vincolati	-	6.783.512,00	17.935.376,12	24.956.975,60
Fondi vincolati al 31.12	=	1.902.202,27	1.450.874,63	55.190,62
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.902.202,27	1.450.874,63	55.190,62

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

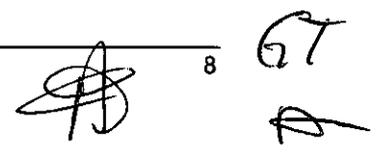


Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.450.874,83			1.450.874,83
Entrate Titolo 1.00	+	29.825.772,27	19.657.970,85	2.775.429,80	22.433.400,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	13.513.055,41	1.258.916,43	2.654.232,92	3.913.149,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	11.767.941,59	2.463.530,63	1.662.286,36	4.125.796,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	55.106.769,27	23.380.417,91	7.091.929,08	30.472.346,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	53.483.373,35	17.895.470,05	11.668.747,84	29.364.217,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari, di cui per estinzione anticipata di prestiti	+	1.404.331,78	1.040.331,78	0,00	1.040.331,78
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	54.887.705,13	18.735.801,83	11.668.747,84	30.404.549,67
Differenza D (D=B-C)	=	219.064,14	4.644.616,08	-4.576.818,76	67.797,32
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	219.064,14	4.644.616,08	-4.576.818,76	67.797,32
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	23.728.804,93	2.317.907,98	892.273,38	3.210.181,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	4.686.263,38	0,00	1.226.897,36	1.226.897,36
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	28.415.068,31	2.317.907,98	2.119.170,74	4.437.078,72
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	28.415.068,31	2.317.907,98	2.119.170,74	4.437.078,72
Spese Titolo 2.00	+	29.813.765,00	744.500,73	2.656.302,42	3.400.803,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00; 3.01 (N)	=	29.813.765,00	744.500,73	2.656.302,42	3.400.803,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	29.813.765,00	744.500,73	2.656.302,42	3.400.803,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.398.696,69	1.573.407,25	-537.131,68	1.036.275,57
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 finanzia.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02; 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	25.000.000,00	18.156.763,12	0,00	18.156.763,12
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	25.000.000,00	18.156.763,12	0,00	18.156.763,12
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	48.145.253,86	18.918.755,54	970,44	18.919.725,98
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	48.416.495,94	18.623.897,35	265.559,75	18.889.457,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	0,00	6.512.681,52	-5.376.539,75	2.585.216,40

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

8


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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	8.677.631,85	8.579.612,91	8.118.616,69
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	339,00	343,00	219,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			3.030.993,60
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	125.000,00	100.000,00	50.000,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 8.118.616,69.

Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria dell'ente è causato principalmente dall'entità dei residui attivi che è superiore a quella dei residui passivi, derivante dalla difficoltà nella riscossione dei tributi locali. L'organo di revisione, pertanto, invita l'ente stesso ad attivarsi in maniera più efficace per la riscossione dei tributi al fine di minimizzare il ricorso all'anticipazione di tesoreria diminuendo, di conseguenza, il relativo pagamento degli interessi passivi.

Tempestività pagamenti

L'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."

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 D lgs.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.

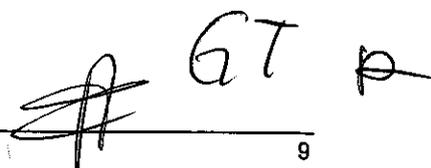
L'Ente ha sforato i tempi di pagamento e non ha indicato le relative misure correttive. Si invita l'ente al rispetto delle disposizioni relative alla tempestività dei pagamenti. L'ente ha realizzato un prospetto, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

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 14.718.793,40, come risulta dai seguenti elementi:

 GT P

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	494.102,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.296.105,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.531.924,18
SALDO FPV	764.181,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.948,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.613.316,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	597.306,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.014.061,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	494.102,23
SALDO FPV	764.181,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.014.061,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	224.753,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.249.816,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	14.718.793,40

*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/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	24.552.446,59	22.693.254,88	19.657.970,85	86,62
Titolo II	7.385.058,61	6.222.471,72	1.258.916,43	20,23
Titolo III	4.130.933,36	3.608.324,08	2.463.530,63	68,27
Titolo IV	5.628.502,42	2.379.437,28	2.317.907,98	97,41
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

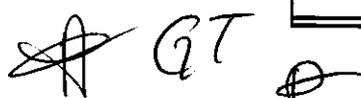
Lo scostamento nel titolo II è generato soprattutto dalla mancata corresponsione da parte della Regione dei trasferimenti correnti per lo svolgimento dei servizi pubblici.

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

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

GT

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1450874,63	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		599992,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		675824,71
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		32524050,68
<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	(-)		31509892,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		428226,09
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	(-)		1053326,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-543226,42
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	(+)		189686,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		890983,21
<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	(-)		12637,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I+L+M	524805,98
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		35067,58
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5696112,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3939437,28
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	(-)		890983,21
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	(+)		12637,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3406166,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5103698,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			282407,03
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		11	807213,01



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		524805,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	189686,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		335119,57

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- 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	599.992,98	428.226,09
FPV di parte capitale	5.696.112,70	5.103.698,09
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

GT

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	253.762,11	599.992,98	428.226,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.000,00	469.315,53	68.378,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	231.581,53	103.132,45	351.848,08
- 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***	2.362,70	19.545,00	0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	0	0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	14.817,88	8.000,00	8.000,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.849.426,41	5.696.112,70	5.103.698,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.175.630,84	2.172.747,38	384.289,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	143.113,98	3.784.142,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	3.673.795,57	3.380.251,34	935.266,07

GT




Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 14.718.793,40, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1450874,63
RISCOSSIONI	(+)	9212070,26	62773844,55	71985914,81
PAGAMENTI	(-)	14590610,01	56260963,03	70851573,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2585216,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2585216,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	34466748,83	10998358,54	45465107,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10782468,36	17017137,83	27799606,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			428226,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5103698,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			14.718.793,40

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

GT



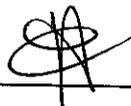
b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	13.914.518,39	16.474.570,87	14.718.793,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	14.857.776,72	18.004.824,05	15.894.740,63
Parte vincolata (C)	845.384,85	67.104,44	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	75.929,01	35.067,58	243.175,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.864.572,19	-1.632.425,20	-1.419.122,59

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.

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. 64 del 27/02/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 27/02/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/201	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	47.290.186,64	9.212.070,26	34.466.748,83	- 3.611.367,55
Residui passivi	25.970.384,72	14.590.610,01	10.782.468,36	- 597.306,35

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	2.675.844,36	407.657,11
Gestione corrente vincolata	863.595,25	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	-1.948,48	156.078,32
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	73.876,42	33.570,92
MINORI RESIDUI	3.611.367,55	597.306,35

L'Organo di revisione precedente 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 precedente ha verificato 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.

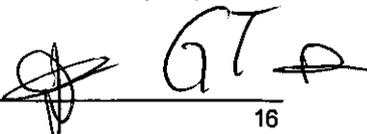
L'Organo di revisione precedente ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- 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 precedente ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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


16

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	690.934,46	2.442.335,18	951.585,56	55.107,99	246.317,71	8.639.585,47	4.040.091,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	56.270,28	66.771,72	148.368,56	44.575,33	246.317,71	6.423.441,69	562.303,60	
	Percentuale di riscossione	8,14	2,73	15,59	80,89	100,00	96,74	13,92	
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	5.540.784,26	2.478.592,27	2.386.507,88	2.372.840,57	2.815.950,91	7.695.545,90	16.143.706,24	
	Riscosso c/residui al 31.12	1.182.341,50	189.657,15	249.785,70	267.340,76	279.308,50	4.957.481,94	2.168.433,61	14.391.315
	Percentuale di riscossione	21,34	7,65	10,56	11,27	9,92	64,42	13,43	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	29.786,68	284.732,89	77.681,71	175.874,81	689.995,31	354.981,36	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	29.786,68	194.138,43	179,60	59.383,47	619.601,86	283.488,18	239.910
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100,00	68,18	0,23	33,76	89,80	79,86	
FIRI attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	39.210,68	125.596,50	162.013,83	200.224,35	227.576,45	562.818,35	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.453,59	0,00	53.565,02	71.815,06	61.169,79	130.633,62	280.880
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	13,91	0,00	33,06	35,77	26,88	23,21	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.759.180,12	33.950,26	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725.229,86	0,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	98,07	0,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

⁽¹⁾ 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..

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, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.938.283,68.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, 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

La società partecipata e la fondazione non hanno avuto perdite nell'ultimo triennio.

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)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.269,95
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.269,95

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	23.799.547,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.645.056,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.029.862,74	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	32.474.466,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.247.446,68	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018	1.113.828,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	50.000,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.183.618,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.063.828,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,28%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	23.745.180,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	1.040.331,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	1.560.000,00
TOTALE DEBITO	=	24.264.848,80

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	23.370.539,70	22.907.900,52	23.745.180,58
Nuovi prestiti (+)	512.008,60	1.831.412,48	1.560.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-974.647,78	-994.132,42	-1.040.331,78
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	22.907.900,52	23.745.180,58	24.264.848,80
Nr. Abitanti al 31/12	40.813,00	41.144,00	41.287,00
Debito medio per abitante	561,29	577,12	587,71

Si riscontra una differenza tra l'importo impegnato per prestiti rimborsati con l'importo effettivamente pagato; tale differenza è confluita tra i relativi residui passivi. Nelle tabelle è stato indicato l'importo pagato.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.110.763,95	1.062.874,10	1.063.828,34
Quota capitale	974.647,78	994.132,42	1.040.331,78
Totale fine anno	2.085.411,73	2.057.006,52	2.104.160,12

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato concessioni di garanzie.

GT
A

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 19/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14/03/2019.

L'Organo di Revisione precedente ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

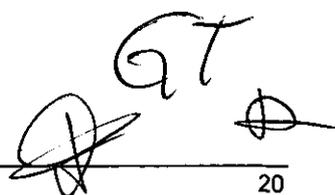
Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	0,00	142.554,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	158.512,35	0,00	0,00
TOTALE	0,00	301.066,35	0,00	0,00

Le riscossioni sono quelle in conto residui attivi.

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



Handwritten signature and initials, possibly 'GT', with a circular stamp or mark below it.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	142.554,00	
Residui riscossi nel 2018	142.554,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 107.556,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.278.537,76	
Residui riscossi nel 2018	562.303,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.892.286,86	
Residui al 31/12/2018	3.823.947,30	60,91%
Residui della competenza	216.143,78	
Residui totali	4.040.091,08	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

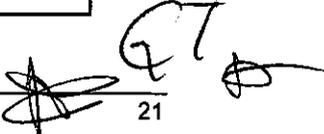
In merito il collegio invita l'ente ad attivarsi in maniera più efficace per la riscossione di tali residui.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 41.224,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	320.818,95	
Residui riscossi nel 2018	18.520,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	302.298,34	94,23%
Residui della competenza	25.555,30	
Residui totali	327.853,64	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%


21

Anche in questo caso, il collegio invita l'ente ad attivarsi in maniera efficace per la riscossione di tali residui.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.959.001,52	
Residui riscossi nel 2018	2.168.433,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	384.925,63	
Residui al 31/12/2018	13.405.642,28	84,00%
Residui della competenza	2.738.063,96	
Residui totali	16.143.706,24	
FCDE al 31/12/2018	14.391.319,68	89,15%

Anche in questo caso, il collegio invita l'ente ad attivarsi in maniera efficace per la riscossione di tali residui.

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	1.165.916,10	1.421.661,75	1.759.180,12
Riscossione	1.165.916,10	1.421.661,75	1.725.229,86

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	1.165.916,10	66,77%
2017	1.421.661,75	55,19%
2018	1.759.180,12	50,65%

GT
[Signature]

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	615.376,61	669.999,96	689.995,31
riscossione	486.145,76	493.588,87	619.601,86
%riscossione	79,00	73,67	89,80
FCDE	613.261,20	418.881,80	239.913,98

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	307.688,30	334.999,96	344.997,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	307.688,30	334.999,96	344.997,60
destinazione a spesa corrente vincolata	302.688,30	311.999,96	338.997,40
% per spesa corrente	98,37%	93,13%	98,26%
destinazione a spesa per investimenti	5.000,00	23.000,00	6.000,00
% per Investimenti	1,63%	6,87%	1,74%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	569.337,80	
Residui riscossi nel 2018	283.488,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.261,71	
Residui al 31/12/2018	284.587,91	49,99%
Residui della competenza	70.393,45	
Residui totali	354.981,36	
FCDE al 31/12/2018	239.913,98	67,58%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 347.955.61 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	1.321.204,66	
Residui riscossi nel 2018	167.369,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.153.835,10	87,33%
Residui della competenza	324.592,67	
Residui totali	1.478.427,77	
FCDE al 31/12/2018	290.898,30	19,68%

In merito si osserva il perdurare delle criticità nell'incassare le somme provenienti dai fitti passivi e canoni patrimoniali sia di competenza che a residuo, pertanto si invita l'Ente a monitorare con particolare attenzione la fase di riscossione e di attivare ogni azione necessaria per il recupero di tali importi anche al fine di evitare il sorgere di un danno erariale per l'Ente.

Spese correnti

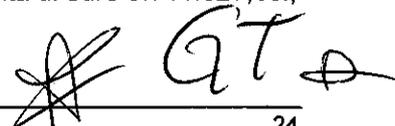
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.315.355,72	7.211.621,38	-103.734,34
102	imposte e tasse a carico ente	491.304,53	467.100,08	-24.204,45
103	acquisto beni e servizi	15.524.766,85	16.524.752,19	999.985,34
104	trasferimenti correnti	3.056.575,43	5.048.180,97	1.991.605,54
105	trasferimenti di tributi	365.407,40	0,00	-365.407,40
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.162.874,10	1.113.828,34	-49.045,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.163,09	377.853,36	367.690,27
110	altre spese correnti	400.835,17	766.556,37	365.721,20
TOTALE		28.327.282,29	31.509.892,69	3.182.610,40

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 di euro 607.014,52;
- 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 6.711.327,00.;
- 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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	8.312.010,67	7.211.621,38
Spese macroaggregato 103	235.059,00	76.915,24
Irap macroaggregato 102	425.280,00	430.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: diritti di rogito	18.158,00	0,00
Altre spese: intervento 05	32.500,00	0,00
Altre spese: spese per censimento ISTAT	0,00	884,00
Totale spese di personale (A)	9.023.007,67	7.719.420,62
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	2.311.680,00	2.536.151,82
di cui rinnovi contrattuali	0,00	1.060.000,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.711.327,67	5.183.268,80
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

In merito si evidenzia quanto segue:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma e non ha sostenuto spese per studi e consulenza.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2018.

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2, del D.L. 95/2012 non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30% della spesa sostenuta nel 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica. L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per l'acquisto di beni e servizi.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Nel 2018 non è stato impegnato alcun importo relativamente alla spesa per acquisti 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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun ulteriore servizio pubblico locale rispetto all'anno 2017, sostenendo, comunque, gli oneri per i contratti di servizio con l'Azienda Pluriservizi Monterotondo (A.P.M.) per euro 6.443.210,59, e trasferimenti a favore della Fondazione ICM per euro 174.000,00.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

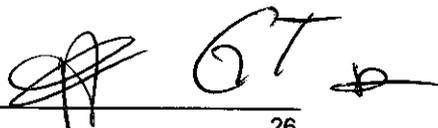
L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 all'analisi periodica dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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 2018 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017) e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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





CONTO ECONOMICO		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	18.328.931,30	18.946.750,66
2	Proventi da fondi perequativi	4.364.323,58	4.079.443,80
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.222.471,72	4.887.934,10
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.222.471,72	4.887.934,10
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.882.398,93	1.741.005,60
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.090.940,86	1.157.020,89
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	791.458,07	583.984,71
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.626.842,85	1.412.563,24
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		32.424.968,38	31.067.697,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	192.596,33	202.986,69
10	Prestazioni di servizi	16.045.330,10	15.020.220,24
11	Utilizzo beni di terzi	286.825,76	301.559,92
12	Trasferimenti e contributi	5.048.180,97	3.421.982,83
a	Trasferimenti correnti	5.048.180,97	3.421.982,83
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	7.211.621,38	7.207.465,43
14	Ammortamenti e svalutazioni:	4.212.394,57	4.250.077,93
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.212.394,57	4.250.077,93
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dai crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.144.409,73	410.998,26
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		34.141.358,84	30.815.291,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.716.390,46	252.406,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	8.531,30	15.135,57
Totale proventi finanziari		8.531,30	15.135,57
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.113.828,34	1.162.874,10
a	Interessi passivi	1.113.828,34	1.162.874,10
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.113.828,34	1.162.874,10
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.105.297,04	-1.147.738,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	890.983,21	784.560,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	407.657,11	481.311,70
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		1.298.640,32	1.265.871,70
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	62.418,45	4.897,17
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.539.439,61	786.853,10
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	182.132,16	308.892,65
Totale oneri straordinari		3.783.990,22	1.100.642,92
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-2.485.349,90	165.228,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-5.307.037,40	-730.103,66
26	Imposte	467.100,08	599.194,82
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.774.137,48	-1.329.298,47

GT

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: -5.774.137,48

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: si è verificato soprattutto un aumento delle spese per prestazioni di servizi per euro 1.025.109,86 e degli oneri diversi di gestione per euro 733.411,47.

Il risultato economico dell'esercizio depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro -3.258.787,58 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 1.764.260,33 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
3.262.931,79	4.250.077,93	4.212.394,57

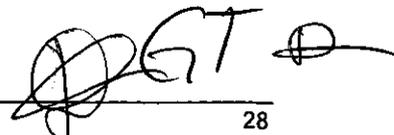
I proventi straordinari si riferiscono ai proventi per permessi da costruire e dalle insussistenze del passivo (residui passivi di parte corrente eliminati) per un totale di euro 1.298.640,32;

gli oneri straordinari si riferiscono maggiormente ai rimborsi di parte capitale e alle insussistenze passive (residui attivi di parte corrente eliminati) per euro 3.783.990,22.

STATO PATRIMONIALE

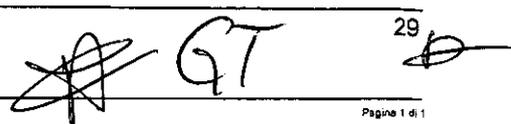
Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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





STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	2.032,24	2.032,24
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.032,24	2.032,24
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	67.250.334,33	65.785.790,85
1.1	Terreni	53.746,07	54.367,55
1.2	Fabbricati	37.351.739,60	38.817.925,59
1.3	Infrastrutture	29.359.383,67	28.428.032,72
1.9	Altri beni demaniali	485.464,99	485.464,99
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	90.990.242,82	88.775.525,27
2.1	Terreni	6.805.481,38	5.731.429,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	83.462.668,01	82.512.031,58
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	215.457,38	312.017,55
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	134.146,10	183.074,91
2.6	Macchine per ufficio e hardware	285.592,29	22.574,78
2.7	Mobili e arredi	86.897,66	14.086,75
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	310,19
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.841.597,58	24.877.102,51
	Totale immobilizzazioni materiali	178.082.174,73	179.438.418,63
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	178.084.206,97	179.440.450,87
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	20.121.444,53	22.240.933,94
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	20.105.986,30	22.017.333,67
c	Crediti da Fondi perequativi	15.458,23	223.600,27
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.715.243,41	13.158.441,19
a	verso amministrazioni pubbliche	13.715.243,41	13.158.441,19
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	8.640.449,94	9.394.294,27
4	Altri Crediti	3.045.816,49	2.635.653,24
a	verso l'erario	57.847,00	139.138,00
b	per attività svolta per c/terzi	233.603,47	75.253,86
c	altri	2.754.366,02	2.421.263,38
	Totale crediti	45.522.954,37	47.429.322,84
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	2.585.216,40	1.450.874,63
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	2.585.216,40	1.450.874,63
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.585.216,40	1.450.874,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	48.108.170,77	48.880.197,27
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	226.192.377,74	228.320.848,14


 29



Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di Monterotondo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	95.879.468,08	95.879.468,08
II	Riserve	91.933.487,56	92.143.528,85
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b	da capitale	72.668.017,79	73.706.048,46
c	da permessi di costruire	19.265.469,77	18.437.480,39
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.774.137,48	-1.329.298,47
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		182.038.818,16	186.693.698,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	24.264.848,80	23.745.180,58
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	24.264.848,80	23.745.180,58
2	Debiti verso fornitori	19.313.290,85	17.535.273,16
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00
5	altri debiti	575.419,93	346.495,94
a	tributari	0,00	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	575.419,93	346.495,94
TOTALE DEBITI (D)		44.153.559,58	41.626.949,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		226.192.377,74	228.320.648,14
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	428.226,09	599.992,98
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		428.226,09	599.992,98

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>2018</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>2018</i>
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	Voce non presente

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.

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

L'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

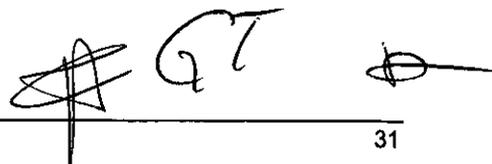
Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

L'ente ha effettuato 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.

Dati documenti forniti dall'ente non risulta costituito il fondo svalutazione crediti in quanto è stato costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

La conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti risulta dalla tabella seguente:



Handwritten signature and initials, possibly 'GT', with a circular stamp or mark to the right.

Crediti dello Sp	(+)	45.522.954,37
FCDE economica	(+)	-
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	57.847,00
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
RESIDUI ATTIVI =		45.465.107,37
quadratura		-

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	95.879.468,08
II	Riserve	91.933.487,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	72.668.017,79
c	da permessi di costruire	19.265.469,77
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-5.774.137,48

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta dove, in particolare, risultano:

- a) le principali voci del conto del bilancio;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio formula le seguenti considerazioni e proposte:

- di fare attenzione all'attività di riscossione dei residui attivi, in particolare al recupero dei proventi da beni patrimoniali al fine di migliorare la situazione finanziaria riducendo notevolmente, di conseguenza, il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- di continuare, migliorandola e rendendola più efficace, l'attività di riscossione di tributi importanti quali l'IMU e la TARI, sempre al fine di migliorare la situazione finanziaria riducendo notevolmente, di conseguenza, il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- di monitorare costantemente la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità con la verifica delle entrate sia in conto residui che in conto competenza;
- di effettuare periodicamente una ricognizione del contenzioso informando il servizio finanziario al fine di adeguare il relativo fondo rischi,
- di predisporre un adeguato piano di rientro del disavanzo di euro 1.419.122,59 ex art. 188 del TUEL.

CONCLUSIONI

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 dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Tassio
Red
Tassio