



Provincia di Modena

**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.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

PROVINCIA DI MODENA

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 08/04/2019

- *Parere n. 5/2019* -

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 provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Modena, 8 aprile 2019

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni

INTRODUZIONE

Le sottoscritte, Dott.ssa Grazia Zeppa, Dott.ssa Angela Caselli, Rag. Edoarda Ghizzoni, revisori nominati con deliberazione dell'Organo consiliare n. 46 del 25/06/2018;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con atti del Presidente n. 40 del 19/03/2019 e n. 44 del 29/03/2019, 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 approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 105 del 15/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 dirigente del servizio finanziario e dagli altri dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 0
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Modena registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 703.917 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 corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- 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 al finanziamento delle spese di investimento e per euro 29.853,00 confluiranno nella parte di avanzo vincolato da leggi per estinzione anticipata dei mutui;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, comma 814, della legge 205/2017;
- 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 degli 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 risulta aver** nominato formalmente il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, attualmente il deposito viene effettuato dal dirigente finanziario;
- 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;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
2. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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)	34.976.432,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	34.976.432,22

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	49.306.083,27	36.688.058,77	34.976.432,22
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	2.552.211,57	1.972.542,33	3.204.722,17

(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	+	10.054.493,25	2.552.211,57	1.972.542,33
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	10.054.493,25	2.552.211,57	1.972.542,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	7.342.202,74	3.090.427,26	3.859.159,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	14.844.484,42	3.670.096,50	2.626.979,72
Fondi vincolati al 31.12	=	2.552.211,57	1.972.542,33	3.204.722,17
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.552.211,57	1.972.542,33	3.204.722,17

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)		36.688.058,77			36.688.058,77
Entrate Titolo 1.00	+	61.646.404,34	53.584.626,60	8.061.777,74	61.646.404,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	8.909.509,81	3.161.333,94	5.748.175,87	8.909.509,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.817.184,43	3.154.630,28	662.554,15	3.817.184,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	74.373.098,58	59.900.590,82	14.472.507,76	74.373.098,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	65.311.623,50	28.109.568,18	37.202.055,32	65.311.623,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. di mutui e prestiti obbligazionari	+	8.387.629,40	8.387.629,40	0,00	8.387.629,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	73.699.252,90	36.497.197,58	37.202.055,32	73.699.252,90
Differenza D (D=B-C)	=	673.845,68	23.403.393,24	-22.729.547,56	673.845,68
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)	+	29.583,00	29.583,00	0,00	29.583,00
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)	=	703.428,68	23.432.976,24	-22.729.547,56	703.428,68
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	11.925.526,65	5.668.895,92	6.256.630,73	11.925.526,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	44.479,55	0,00	44.479,55	44.479,55
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	163.472,94	0,00	163.472,94	163.472,94
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)	=	12.133.479,14	5.668.895,92	6.464.583,22	12.133.479,14
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)	=	12.133.479,14	5.668.895,92	6.464.583,22	12.133.479,14
Spese Titolo 2.00	+	14.447.858,87	12.672.481,87	1.775.377,00	14.447.858,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	14.447.858,87	12.672.481,87	1.775.377,00	14.447.858,87
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)	-	14.447.858,87	12.672.481,87	1.775.377,00	14.447.858,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.343.962,73	-7.033.168,95	4.689.206,22	-2.343.962,73
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	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.636.292,66	8.616.192,66	20.100,00	8.636.292,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	8.707.385,16	8.154.426,30	552.958,86	8.707.385,16
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	34.976.432,22	16.861.573,65	-18.573.200,20	34.976.432,22

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2018 è stato di euro 32.411.520,57 (pari a 5/12 entrate correnti come da rendiconto 2016).

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 comma 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.

In caso di sfornamento dei tempi di pagamento l'ente ha indicato le misure correttive.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 10.443.075,18** come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-3.115.220,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	22.637.219,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	20.129.509,56
SALDO FPV	2.507.709,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.863,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	788.789,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.298.482,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	520.557,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.115.220,15
SALDO FPV	2.507.709,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	520.557,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.833.115,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.696.912,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	10.443.075,18

*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	58.856.000,00	59.760.219,33	53.584.626,60	89,67
Titolo II	7.239.881,66	5.715.044,27	3.161.333,94	55,32
Titolo III	3.910.388,97	3.881.856,07	3.154.630,28	81,27
Titolo IV	64.460.587,36	8.108.423,91	5.668.895,92	69,91
Titolo V	-	219,21	-	-

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		36.688.058,77	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.805.162,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)		69.357.119,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	(-)		56.472.785,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.071.449,41
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	(-)		8.387.629,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			170.692,06
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			5.230.417,38
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	(+)		747.304,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			24.984,86
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		29.583,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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 (*)	O=G+H+I-L+M		6.007.305,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		6.085.810,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		19.832.057,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.202.458,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		29.583,00
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	(-)		15.814.383,63
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale (di spesa)	(-)		18.058.060,15
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			218.299,82
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	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			6.225.605,08

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		6.007.305,26
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	747.304,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	101950,59
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		5.158.049,79

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	2.805.162,08	2.071.449,41
FPV di parte capitale	19.832.057,41	18.058.060,15
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.886.655,64	2.805.162,08	2.071.449,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	568.728,18	310.515,76	229.489,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.327.923,07	1.240.212,72	1.003.476,15
- 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***	693.578,85	337.796,06	26.283,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	578.089,57	514.790,49	388.540,32
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	684.411,05	373454,94	395.268,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	33.924,92	28.392,11	28.392,11

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	14.868.986,42	19.832.057,41	18.058.060,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	7.704.445,87	7.083.875,25	7.143.442,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.164.540,55	12.748.182,16	10.914.617,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 10.443.075,18**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				36.688.058,77
RISCOSSIONI	(+)	20.957.190,98	74.185.679,40	95.142.870,38
PAGAMENTI	(-)	39.530.391,18	57.324.105,75	96.854.496,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.976.432,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.976.432,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.822.993,44	12.010.968,59	28.833.962,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.250.047,12	31.987.762,39	33.237.809,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.071.449,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			18.058.060,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)	(=)			10.443.075,18

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

Risultato d'amministrazione (A)	8.715.455,74	10.530.028,14	10.443.075,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	540.883,47	851.628,64	539.554,62
Parte vincolata (C)	5.281.683,42	4.845.167,67	3.423.846,14
Parte destinata agli investimenti (D)	602.199,30	417.786,19	39.411,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.290.689,55	4.415.445,64	6.440.263,22

La quota vincolata ed accantonata dell'avanzo risulta così composta:

Avanzo vincolato da leggi-10% alienazioni (residuo avanzo 2017)	7.534,04
Avanzo vincolato da leggi-10% alienazioni	29.583,00
Avanzo vincolato da leggi	36.311,34
Avanzo vincolato da mutui	105.254,02
Avanzo vincolato da trasferimenti	647.060,85
Avanzo vincolato dall'ente per investimenti	2.598.102,89
TOTALE AVANZO VINCOLATO	3.423.846,14
Avanzo fondo partecipate	3.551,62
Avanzo fondo contenzioso	152.300,00
Avanzo fondo crediti dubbi esigibilità	285.423,82
Avanzo fondo rinnovi contrattuali dirigenti	40.000,00
Avanzo fondo art. 113, comma 4 D.Lgs. 50/2016	58.279,18
TOTALE AVANZO ACCANTONATO	539.554,62

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'Allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato di Amministrazione	Da rendiconto 2017	Applicato al bilancio preventivo	Applicato con la 1^ variazione	Applicato con la 2^, 3^ e 4^ variazione	Applicato con la 5^ variazione	Applicato con la 6^ variazione	Totale applicato	Avanzo ancora da applicare
vincolato corrente	1.038.552,15	226.083,63	2.100,00	0,00	432.575,10	0,00	660.758,73	377.793,42
vincolato capitale	3.806.615,52	1.931.907,59	0,00	0,00	467.687,89	11.703,45	2.411.298,93	1.395.316,59
accantonato	851.628,64	0,00	257.238,21	0,00	0,00	0,00	257.238,21	594.390,43
destinato	417.786,19	0,00	417.786,19	0,00	0,00	0,00	417.786,19	0,00
disponibile	4.415.445,64	0,00	3.086.033,24	0,00	0,00	0,00	3.086.033,24	1.329.412,40
Totale	10.530.028,14	2.157.991,22	3.763.157,64	0,00	900.262,99	11.703,45	6.833.115,30	3.696.912,84

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 presidenziale n. 39 del 19/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione n. 3 del 18/03/2019.

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 presidenziale n.39/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	38.558.109,80	20.957.190,98	16.822.993,44	- 777.925,38
Residui passivi	42.078.920,94	39.530.391,18	1.250.047,12	- 1.298.482,64

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.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1			80.272,70		132.264,86	11.830,50	6.175.592,73	6.399.960,79
Titolo 2	10.863,92	2.183,01	3.784,60	127.583,35	490.588,67	792.696,95	2.553.710,33	3.981.410,83
Titolo 3	6.159,89	2.099,38	3.267,17	176.141	1.635,97	160.533,09	727.225,79	902.682,70
Titolo 4	672.995,67	373.490,33	8.668,71	104.973,18	2.219.984,40	11.049.620,18	2.439.527,99	16.869.260,46
Titolo 5	359.742,05	0,00	51.996,01	0,00	0,00	0,00	219,21	411.957,27
Titolo 6	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.815,65	143.815,65
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	78.526,44	0,00	0,00	0,00	8.567,00	16.904,00	20.876,89	124.874,33
Totale	1.178.287,97	377.772,72	147.989,19	234.317,94	2.853.040,90	12.031.584,72	12.010.968,59	28.833.962,03

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

7	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1				57.877,85	183.222,41	195.072,94	28.363.217,38	28.799.390,58
Titolo 2				670.701,02	4.086,23		3.141.901,76	3.816.689,01
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	40.509,08	53.453,83	5.789,14	6.623,95	10.206,69	22.503,98	482.643,25	621.729,92
Totale	#####	53.453,83	5.789,14	735.202,82	197.515,33	3.359.478,68	31.987.762,39	33.237.809,51

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'ente ha evidenziato nella Relazione illustrativa la modalità di calcolo applicata (metodo ordinario: media semplice-media aritmetica singoli rapporti per il quinquennio 2013/2017) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018, calcolato con tale metodo, 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.

Il fondo così calcolato è risultato pari a euro 53.244,90. L'ente tuttavia ha ritenuto integrare tale importo di una ulteriore somma di euro 232.178,92 - pari all'ammontare dei residui da incassare al titolo 3 - tipologia 100 (vendita beni...).

Pertanto, il fondo crediti di dubbia esigibilità, così rideterminato, risulta pari a **euro 285.423,82**

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 152.300,00, 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.

Il Collegio con nota del 04/02/2019 ha richiesto la ricognizione del contenzioso esistente e anche di valutare da parte dell'ufficio avvocatura interno il rischio di eventuali soccombenze al fine di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti. L'ufficio preposto con nota del 12/03/2019 - prot. 8147 - ha relazionato sullo stato del contenzioso esistente, segnalando le quote da accantonare.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha accantonato l'intero importo segnalato dall'ufficio avvocatura interno.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 562,94 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio dell'Azienda Pubblica "Asp Charitas", ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata, altresì, accantonata la somma di euro 2.988,68 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate "Gal Antico Frignano s.c.a.r.l" ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto l'ente non corrisponde nessuna indennità.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha inoltre accantonato le seguenti somme:

- Fondo per rinnovi contrattuali dirigenti per euro 40.000,00
- Fondo art. 113 D.Lgs. 50/2016 comma 4 per euro 58.279,18
(destinato all'acquisto di beni strumentazioni e tecnologia funzionali a progetto d'innovazione)

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:

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)	56.280.396	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	17.737.839	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.769.414	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	77.787.649	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	7.778.765	
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)	1.225.850	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	6.552.915	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.225.850	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,58%

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	80.560.591,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	8.387.629,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	72.172.962,33

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	96.497.863,46	88.264.134,41	80.560.591,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	8.233.729,05	7.703.542,68	8.216.937,34
Estinzioni anticipate (-)			170.692,06
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	88.264.134,41	80.560.591,73	72.172.962,33
Nr. Abitanti al 31/12	701.642,00	700.862,00	703.917,00
Debito medio per abitante	125,80	114,95	102,53

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.565.104,76	1.297.958,18	1.225.849,92
Quota capitale	8.233.729,05	7.703.542,68	8.387.629,40
Totale fine anno	9.798.833,81	9.001.500,86	9.613.479,32

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 30/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di alcune entrate evidenzia quanto segue.

Imposta provinciale di trascrizione

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 26.795.604,25 e riscossioni per euro 26.789.086,08

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.169.422,24	
Residui riscossi nel 2018	2.169.422,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.518,17	
Residui totali	6.518,17	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

Imposta provinciale RCA

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 27.742.680,92 e riscossioni per euro 25.265.182,89

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.428.884,46	
Residui riscossi nel 2018	2.428.884,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.477.498,03	
Residui totali	2.477.498,03	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

Imposta per esercizio delle funzioni di tutela-protezione e igiene dell'ambiente

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 5.217.601,97 e riscossioni per euro 1.526.025,44

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.692.816,75	
Residui riscossi nel 2018	3.463.471,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.977,65	
Residui al 31/12/2018	224.368,06	6,08%
Residui della competenza	3.691.576,53	
Residui totali	3.915.944,59	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie su strade provinciali per violazione codice della strada

(art. 142 D.Lgs. 285/92)

L'Ente introita da alcuni comuni le sanzioni da codice della strada di cui all'art. 142 D.Lgs. 285/92 sulle base di specifica convenzione stipulata tra le parti.

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 146.822,56 e riscossioni per euro 88.093,54

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	58.729,02	
Residui totali	58.729,02	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

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

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 393.402,11 e riscossioni per euro 257.541,75.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	316.931,08	
Residui riscossi nel 2018	284.050,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.968,65	
Residui al 31/12/2018	18.912,30	5,97%
Residui della competenza	135.860,36	
Residui totali	154.772,66	
FCDE al 31/12/2018	38.043,12	24,58%

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	10.493.081,44	9.589.240,74	-903.840,70
102	imposte e tasse a carico ente	906.622,40	804.659,04	-101.963,36
103	acquisto beni e servizi	12.316.047,04	12.590.045,08	273.998,04
104	trasferimenti correnti	41.635.764,45	31.693.199,11	-9.942.565,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.297.958,18	1.225.849,92	-72.108,26
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	151.155,63	47.321,86	-103.833,77
110	altre spese correnti	496.487,23	522.469,81	25.982,58
TOTALE		67.297.116,37	56.472.785,56	-10.824.330,81

Spese per il personale

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

- il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013, rideterminato dopo il trasferimento delle funzioni della Provincia per effetto della Legge Regionale n. 13/2015, nell'importo pari a euro 13.576.133,41 - tale importo prima del trasferimento delle funzioni risultava pari a euro 21.247.532,29;
- il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, come rideterminato per le Province dall'art.1, comma 847 della legge 205/2017 risulta pari a euro 419.545,71 corrispondente al 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 pari a euro 1.678.182,82.

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
Spese macroaggregato 101	14.820.607,51	9.589.240,74
Spese macroaggregato 103	407.742,45	24.991,17
Irap macroaggregato 102	1.020.127,78	488.096,53
Totale spese di personale (A)	16.248.477,74	10.102.328,44
(-) Componenti escluse (B)	2.864.046,36	1.803.786,94
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		220.423,68
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	13.384.431,38	8.078.117,82

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

L'Organo di revisione ha proceduto a certificare contestualmente per l'anno 2018:

- **con parere n. 7 del 20/12/2018, per il personale dipendente**, la costituzione del fondo per il salario accessorio e la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di contratto collettivo integrativo per un ammontare complessivo di **euro 903.499,00** con i vigenti limiti normativi/contrattuali ed i vincoli di bilancio per l'esercizio 2018;
- **con parere n. 8 del 22/12/2018, per la dirigenza**, la costituzione del fondo per le risorse decentrate e la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di contratto collettivo integrativo per un ammontare complessivo di **euro 295.815,00** con i vigenti limiti normativi/contrattuali ed i vincoli di bilancio per l'esercizio 2018.

Si rileva che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%. L'Organo di revisione rileva una spesa complessiva di euro 1.199.314,00 pari al 11,9% della spesa al lordo delle componenti escluse e pari al 14,85% della spesa al netto delle componenti escluse.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente avendo approvato il bilancio di previsione 2018-2020 il 19/03/2018 con deliberazione consiliare nr. 15 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

- vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008 «*dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni*».

L'Organo di revisione rileva che l'ente in merito a tale verifica non ha prodotto i dati per i conseguenti controlli di legge.

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2018 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.

CONTO ECONOMICO

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

		2018	2017
A	Proventi della gestione	74.835.929,78	85.022.519,61
B	Costi della gestione	69.685.363,11	81.577.385,99
A-B Risultato della gestione		5.150.566,67	3.445.133,62
C	Proventi ed oneri finanziari	294.329,38	104.698,49
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	-516,32	2.783.319,51
E	Proventi e oneri straordinari	1.179.403,22	2.436.174,24
26	Imposte	521.131,80	598.487,79
Risultato economico di esercizio		6.102.651,15	8.170.838,07

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è **migliorato di un importo pari a euro 1.705.433,05** derivante in parte da minori costi del personale ed in parte da maggiori entrate di natura tributaria.

Tra le poste rettificative del valore di attività finanziarie, nell'esercizio 2018 non si rilevano importi particolari rispetto all'esercizio precedente, che invece evidenziava una rivalutazione della partecipazione dell'ente in "Acer Modena" di euro 2.782.803,19.

L'esercizio 2018 evidenzia un utile d'esercizio di euro 6.102.651,15.

Gli oneri straordinari pari a euro 1.374.776,86 si riferiscono a:

- insussistenze dell'attivo e sopravvenienze per euro 1.363.839,46;
- trasferimenti in conto capitale per euro 10.646,72;
- minusvalenze patrimoniali per euro 290,68;

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 4.923.247,93 con un peggioramento dell'equilibrio economico di 811.415,90 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.513.354, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi/Dividendi
Autostrade del Brennero Spa	4,24	1.513.354,00

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:

Anno	2016	2017	2018
Ammortamenti	14.448.616,50	13.931.089,32	14.099.011,44

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	Minori residui passivi	447.546,31
	Quadrature FCDE 2018 che nel 2017 era in Altri fondi	109.201,98
	Saldo 31.12.2018 fondo rinnovo contrattuale	217.238,21
5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	Vendita di relitti stradali	8.400,00
	Maggiori su residui attivi	10.863,83
	Arrotondamento IVA a credito	0,42
	Trasferimento beni mobili da altri enti	3.736,94
TOTALE		796.987,69

Plusvalenze		
Liquidazione finale società Aeroporto di Pavullo srl (credito per imposte)		219,21
Vendita terreno ERP ad ACER Modena		370.072,01
Vendita Centro Allevamento Selvaggina Castelvetro (MO)		1.386.901,17
TOTALE		1.757.192,39

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		
5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato		102.139,10
5.1.1.01.02.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato		27,85
5.1.1.02.01.001 - Arretrati per oneri per il personale in quiescenza		2.374,26
5.1.1.99.99.999 - Altre sopravvenienze passive	Produttività 2017 pagata nel 2018 mandata a sopravvenienze passive	922.239,44
	Insussitenza per fabbricato ERP di via Hack a Modena*	120.826,66
5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	Minori residui attivi	216.232,15
TOTALE		1.363.839,46

*Parziale rettifica sopravvenienza attiva 2017 relativa a iscrizione a patrimonio di lavori realizzati da ACER e finanziati con contributi di altre AAPP

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:

Attivo	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	15.735.650,24	15.944.866,87
Immobilizzazioni materiali	376.909.827,96	376.892.161,49
Immobilizzazioni finanziarie	25.681.232,91	25.681.749,23
Totale immobilizzazioni	418.326.711,11	418.518.777,59
Rimanenze	130.356,78	68.727,80
Crediti	28.770.682,78	39.133.013,48
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	35.008.371,87	36.748.764,27
Totale attivo circolante	63.909.411,43	75.950.505,55
Ratei e risconti	306.759,90	220.642,28
Totale dell'attivo	482.542.882,44	494.689.925,42
Passivo		
	2017	2017
Patrimonio netto	173.440.808,86	167.338.157,71
Fondi per rischi e oneri	192.300,00	797.002,47
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	72.172.962,33	80.560.591,73
Debiti verso fornitori	6.005.040,72	6.263.214,94
Acconti	700.000,00	770.000,00
Debiti per trasferimenti e contributi	25.997.180,28	34.247.348,35
Altri debiti	1.416.833,50	1.771.092,47
Totale debiti	106.292.016,83	123.612.247,49
Ratei e risconti	202.617.756,75	202.942.517,75
Totale del passivo	482.542.882,44	494.689.925,42

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:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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: **non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Sulle migliorie di beni di terzi l'Organo di revisione rileva che l'ente non ha proceduto nel corso del 2018 a richiedere apposito parere preventivo allo stesso, così come richiesto dal punto 4.18 del principio contabile 4/3, per le motivazioni espresse nell'apposito paragrafo della nota integrativa.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, mantenendo lo stesso criterio dell'anno precedente.

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 corrisponde al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a euro 285.423,82 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

QUADRATURA RESIDUI ATTIVI

	Importo
Crediti finali Stato Patrimoniale attivo 2018	+ 28.770.682,78
Crediti non da contabilità finanziaria*	- 251.386,46
Crediti in contabilità finanziaria corrispondenti a liquidità fuori conto tesoreria	+ 29.241,89
FCDE portato in detrazione sui crediti dell'attivo circolante	+ 285.423,82
Residui attivi finali 2018 in contabilità finanziaria	28.833.962,03

Crediti non da contabilità finanziaria*	Importo
Residui attivi del titolo V radiati in anni precedenti che non costituiscono riduzione di debito (in attesa di essere destinati a nuovi investimenti)	235.594,46
Credito IVA al 31.12	15.792,00
Totale	251.386,46

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

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		6.102.651,15
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	-	0,00
contributo permesso di costruire restituito	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-	0,00
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-	0,00
variazione al patrimonio netto		6.102.651,15

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	173.440.808,86
I	Fondo di dotazione	70.205.036,47
II	Riserve	97.133.121,24
a	da risultato economico di esercizi precedenti	86.581.097,34
b	da capitale	10.315.088,52
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-
e	altre riserve indisponibili	236.935,38
III	risultato economico dell'esercizio	6.102.651,15

L'Organo di revisione prende atto che nell'atto presidenziale è stato proposto al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio pari a euro 6.102.651,15 a riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'Organo di revisione rileva che l'ente non ha proceduto a determinare l'importo delle riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato n. 4/3.

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	152.300,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo rinnovi contrattuali	40.000,00
totale	192.300,00

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:

	Importo
Debiti finali Stato Patrimoniale passivo 2018	106.292.016,83
Debiti di finanziamento	72.172.962,33
Acconti	700.000,00
Altri debiti non da finanziaria**	179.855,82
Costi da ricevere su impegni 2019	1.389,17
Residui passivi 31.12.2018	33.237.809,51

	Importo
Altri debiti non da finanziaria**	
Debito per acquisto diritto superficie Comparto S.Paolo annualità ancora da versare	166.073,23
Debito con Agenzia delle Dogane per realizzazione lavori terminati nel 2018 su Dogana Campogalliano di proprietà della Provincia che saranno pagati in parte scontando canone di concessione 2019 e 2020 (lavori già portati a incremento cespiti)	13.782,59
TOTALE	179.855,82

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Presidente nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011.

In tale relazione 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.

Tuttavia si segnala in particolare la necessità che nella relazione siano riportati e formalizzati i risultati consuntivi della spesa di personale.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2018 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenzia di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Oltre a quanto rilevato nei relativi paragrafi della presente relazione, segnala la necessità:

- di attivare nel corso del 2019 tutte le azioni più opportune da parte dei responsabili delle singole aree e servizi, anche con il coinvolgimento del servizio legale, per il recupero delle somme iscritte tra i residui attivi con particolare riferimento a quelle di esercizi pregressi;
- di rendere le procedure interne adottate dai responsabili delle singole aree e servizi per il riaccertamento più rispondenti a quanto previsto dal TUEL e dai principi contabili applicati anche al fine di rendere più agevoli i controlli da parte del servizio finanziario e dell'Organo di revisione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime nel complesso giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Modena, 8 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni