

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

Provincia di Padova

Federazione dei Comuni del Camposampierese
- 9 APR. 2019
Prot. n° 5912

Relazione dell'organo di revisione

anno 2018

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA LAURA FURLAN

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	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTO ECONOMICO	23
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	28

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 38 del 08.04.2019

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 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 della Federazione dei Comuni del Camposampierese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Laura Furlan**, revisore unico del conto nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 27.12.2016;

- ♦ ricevuta in data 08.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta n. 37 del 08.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 12.07.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai 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.39
di cui variazioni di Consiglio	n.8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.14
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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Federazione dei Comuni del Camposampierese registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 100565 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 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:

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

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)	513.827,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	513.827,08

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.433.068,94	501.361,29	513.827,08
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	946.802,49	50.000,00	50.000,00

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

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

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	181.172,10	946.802,49	50.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+		0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	181.172,10	946.802,49	50.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.504.959,91	809.988,75	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	739.329,52	1.706.791,24	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	946.802,49	50.000,00	50.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-		0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		501.361,29			501.361,29
Entrate Titolo 1.00	+	88.462,50	66.009,50	13.662,50	79.672,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.448.555,68	3.486.354,71	793.474,75	4.279.829,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.017.987,56	1.467.981,93	193.143,23	1.661.125,16
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)	=	7.555.005,74	5.020.346,14	1.000.280,48	6.020.626,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.652.623,96	4.806.674,11	1.452.538,43	6.259.212,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
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)	=	7.652.623,96	4.806.674,11	1.452.538,43	6.259.212,54
Differenza D (D=B-C)	=	-97.618,22	213.672,03	-452.257,95	-238.585,92
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)	=	-97.618,22	213.672,03	-452.257,95	-238.585,92
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.452.700,40	188.137,59	451.395,72	639.533,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	5.164,50	516,45	0,00	516,45
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.457.864,90	188.654,04	451.395,72	640.049,76
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)	=	1.457.864,90	188.654,04	451.395,72	640.049,76
Spese Titolo 2.00	+	1.124.556,73	134.686,84	257.972,00	392.658,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.124.556,73	134.686,84	257.972,00	392.658,84
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)	-	1.124.556,73	134.686,84	257.972,00	392.658,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	333.308,17	53.967,20	193.423,72	247.390,92
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per Incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.176.425,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.176.425,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.453.536,04	1.139.311,14	3.553,57	1.142.864,71
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.451.166,23	1.136.851,17	2.352,75	1.139.203,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	739.421,05	270.099,20	-257.633,41	513.827,08

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
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	0,00	0,00	0,00

*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 0,00

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.199.977,08, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.199.813,76
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	374.300,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	374.136,74
SALDO FPV	163,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.432,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.890,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.457,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.199.813,76
SALDO FPV	163,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.457,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-504.169,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.859.399,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	4.577.665,04

*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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	74.800,00	94.507,00	66.009,50	69,84614896
Titolo II	4.373.513,44	4.253.506,79	3.486.354,71	81,96424461
Titolo III	3.090.493,92	2.777.701,63	1.467.981,93	52,84879823
Titolo IV	260.759,11	252.873,84	188.137,59	74,3997837

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità tenuto conto che il nuovo ente di riscossione (Abaco spa) ha iniziato l'attività nel mese di ottobre 2018.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		501361,29	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		144.300,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		7.125.715,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		6.198.420,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		225.241,07
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	(-)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			846.353,72
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	(+)		309.838,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			1.156.191,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		194.331,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		230.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		253.390,29
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	(-)		-
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	(-)		485.040,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		148.895,67
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			43.785,22
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			1.199.977,08
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			961860,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.159.191,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	309.838,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		849.353,75

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	144.300,06	225.241,07
FPV di parte capitale	230.000,00	148.895,67
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	178.458,14	144.300,06	225.241,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	178.458,14	144.300,06	155.097,65
- 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***			70.143,42

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	725.941,74	230.000,00	148.895,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 4.577.665,04 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				501.361,29
RISCOSSIONI	(+)	1.455.229,77	6.348.311,32	7.803.541,09
PAGAMENTI	(-)	1.712.863,18	6.078.212,12	7.791.075,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			513.827,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			513.827,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.102.011,96	2.175.219,82	6.277.231,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	89.582,68	1.749.674,40	1.839.257,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			225.241,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			148.895,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			4.577.665,04

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.772.087,49	3.859.399,28	4.577.665,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.285.063,47	3.355.216,69	4.351.074,33
Parte vincolata (C)	234.128,94	99.141,64	75.679,81
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	252.895,08	405.040,95	150.910,90

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

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

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenzial	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	88.473,28	88.473,28								
Finanziamento spese di investimento	99.705,36	99.705,36								
Finanziamento di spese correnti non	216.848,86	216.848,86								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	99.141,64					0	0	0	99.141,64	
Utilizzo parte destinata agli	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n.										

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta n. 22 del 18.03.2019 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 Giunta n. 22 del 18.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.568.674,32	1.455.229,77	4.102.011,96	- 11.432,59
Residui passivi	1.836.336,27	1.712.863,18	89.582,68	- 33.890,41

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	5.052,10	23.976,09
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	1.299,89	9.331,79
Gestione servizi c/terzi	5.080,60	582,53
MINORI RESIDUI	11.432,59	33.890,41

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.

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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01		3.355.216,69
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti anno 2015 2016 2017 da svincolare per incassi fino al 31/01/19		81.421,65
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione		1.077.279,29
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		4.351.074,33

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato previsto accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono i presupposti per costituire tale fondo

Fondo indennità di fine mandato

L'ente non è tenuto alla definizione del fondo.

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 non ha debiti in essere ne contratti di leasing in essere.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'ente non è tenuto al rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate correnti tributarie

	2016	2017	2018
Imposta di soggiorno	45.603,50	46.016,00	94.507,00

Entrate per recupero evasione tributaria

Non vi sono entrate per questo tipo di attività

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:

	2016	2017	2018
accertamento	2.235.078,98	2.265.954,29	1.887.538,77
riscossione	1.155.931,00	1.071.706,13	809.682,51
%riscossione	51,72	47,30	42,90

Anno 2015:

In sede di rendiconto 2018, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo 2015 da vincolare per mancati incassi (FONDO CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' anno 2015).

Agli incassi registrati al 31.12.2018 sono stati aggiunti gli incassi registrati nel mese di gennaio 2019 e afferenti quindi al 2015. Rispetto alla somma incassata a residuo, € 22.098,05 viene vincolato per le finalità previste dalla normativa.

Anno 2016

In sede di rendiconto 2018, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo 2016 da vincolare per mancati incassi (FONDO CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' anno 2016).

Agli incassi registrati al 31.12.2018 sono stati aggiunti gli incassi registrati nel mese di gennaio 2019 e afferenti quindi al 2016. Rispetto alla somma incassata a residuo, € 16.070,32 viene vincolato per le finalità previste dalla normativa.

Anno 2017

In sede di rendiconto 2018, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo 2017 da vincolare per mancati incassi (FONDO CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' anno 2017).

Agli incassi registrati al 31.12.2018 sono stati aggiunti gli incassi registrati nel mese di gennaio

2019 e afferenti quindi al 2017. Rispetto alla somma incassata a residuo, € 7.115,29 viene vincolato per le finalità previste dalla normativa.

A seguito dell'attività di verifica del FCDE anni 2015, 2016, 2017, si vincola il risultato di amministrazione per un importo di € 45.283,66 da destinare agli interventi previsti dalla normativa.

	ART.142 (100% degli incassi)	ART.208 (50% degli incassi)	TOTALE DA VINCOLARE
Anno 2015	€ 6.102,96	€ 15.995,09	€ 22.098,05
Anno 2016	€ 9.583,34	€ 6.486,98	€ 16.070,32
Anno 2017	€ 3.456,54	€ 3.658,75	€ 7.115,29
totale	€ 19.142,84	€ 26.140,82	€ 45.283,66

Anno 2018 :

In relazione al FCDE 2018 e alla quota di avanzo 2018 da vincolare, sono stati aggiunti gli incassi di gennaio 2019 riferiti al 2018. Pertanto il FCDE 2018 risulta pari a € 1.077.279,29.

Proventi dei beni dell'ente

Non vi sono proventi di tale natura

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	2.226.644,41	2.368.698,34	142.053,93
102	imposte e tasse a carico ente	149.641,54	159.142,29	9.500,75
103	acquisto beni e servizi	2.656.441,58	2.655.222,63	-1.218,95
104	trasferimenti correnti	745.833,63	911.916,97	166.083,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.275,28	36.218,05	23.942,77
110	altre spese correnti	79.692,47	67.222,41	-12.470,06
TOTALE		5.870.528,91	6.198.420,69	327.891,78

Commento:

- 101 e 102: l'aumento in generale è legato all'incidenza dei rinnovi contrattuali e degli arretrati corrisposti al personale oltre alle previsioni di personale per tutto l'anno previsto solo parzialmente nel 2017.
- 103: si evidenziano aumenti in capo a:
 - o Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione: + 105.461,11 (in particolare maggiori servizi polo ict).
 - o Missione 7 Turismo: + € 31.910,21.
 - o Missione 11: Soccorso Civile + 13.549,79.

diminuzioni in capo a:

- o Missione 4: Istruzione e diritto allo studio: - 94.535,39 (Mensa in concessione da settembre 2017 per i comuni di Massanzago, San Giorgio delle Pertiche, Trebaseleghe, Villa del Conte e Villanova di Camposampiero e attivazione con l'anno scolastico 2018/2019 del servizio per i comuni di Borgoriccio, Camposampiero, Loreggia e Piombino Dese).
- o Missione 14: Suap - 43.154,63 (in particolare per minori prestazioni di servizio).

- 104: l'aumento è prevalentemente riconducibile alla Missione 12 diritti sociali, politiche sociali e famiglia.
- 109: maggiori rimborsi a enti per comandi o rimborsi spese contratti.

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 2011 di euro 84.392,57. Allo scopo si evidenzia che con la delibera di Giunta 104 del 17.12.2012, tenuto conto che la Federazione dei Comuni è stata costituita a decorrere dall'01.01.2011, si è convenuto, per la verifica dei limiti di cui all'art. 28, comma 9 del D.L. 122/2010, con la deroga introdotta dall'art. 4ter, comma 12 del D.L. 16/2012, convertito in L. 44/2012, di prendere come anno di riferimento lo stesso 2011 e non il 2009. Tutto ciò alla luce della Deliberazione della Corte dei Conti sez. Controllo della Lombardia 29/2012 del 26.01.2012, che recita espressamente: *"Nel caso l'Ente non abbia sostenuto spesa per lavoro flessibile nell'anno 2009 e nemmeno nel triennio 2007-2009, dovrà individuare un diverso parametro che rappresenti il limite di spesa per gli anni successivi"*;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al 2010. Si è preso come riferimento l'anno 2010 e non il 2008, in quanto è il primo anno antecedente alla costituzione dell'attuale Federazione. Allo scopo si era già espressa la Corte dei Conti sez. Controllo Emilia Romagna con delibera 431/2010 *"Per le Unioni sorte successivamente al 2004, l'anno di riferimento come parametro potrebbe essere costituito dal primo esercizio finanziario integrale utile"*. Limite spesa 2010: **2.288.153,93**
- 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 562 della legge 296/2006 per gli Enti che nel 2015 non erano soggetti al patto di stabilità

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto *	rendiconto 2018		
Spese macroaggregato 101		2.355.045,47		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102		158.016,04		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: buoni mensa, rimborso spese missioni		13.652,87		
Altre spese: da specificare : incentivi progettazioni		618,89		
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	0,00	2.527.333,27		
(-) Componenti escluse (B)		418.840,47		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali		338.031,71		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.288.153,93	2.108.492,80		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

*Per la Federazione 2010

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'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

ASI s.r.l. è una società di capitali costituita nell'anno 2005, a partecipazione interamente pubblica, partecipata dalla Federazione dei Comuni del Camposampierese e da Etra S.p.A (società partecipata a capitale interamente pubblico).

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali: Service Ufficio Unico del Personale, service di supporto all'IPA (Intesa Programmatica d'Area), Service ICT, Service controllo di gestione, formazione, comunicazione, service mense, service gestione sanzioni Codice della Strada, service di supporto alla gestione amministrativa di SUAP e Ragioneria, Service supporto protezione civile, Gestione IAT (Punto di Informazione e accoglienza turistica).

Nel corso del 2018 l'onere a carico del bilancio dell'ente per servizi esternalizzati all'organismo partecipato Asi srl è stato pari ad € 2.250.092,24.

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 una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio n.31 del 19.12.2018 , con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo della società in cui detiene partecipazioni non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2017	2018
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.512.739,26	7.196.763,93
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.108.269,16	7.546.398,82
	Risultato della gestione	- 595.529,90	-349.634,89
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	3,29	0,94
	<i>oneri finanziari</i>	105,00	4,41
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	- 595.631,61	-349.638,36
E	<i>proventi straordinari</i>	33.825,18	70.014,55
E	<i>oneri straordinari</i>	15.134,66	52.822,28
	Risultato prima delle imposte	- 576.941,09	-332.446,09
	IRAP	143.401,43	155.093,99
	Risultato d'esercizio	- 720.342,52	-487.540,08

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 l'impatto dell'accantonamento dell'intero FCDE riferito al 2018 di € 995.857,64.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
343.457,84	341.939,75	226.044,32

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			
<i>Attivo</i>	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	3.217,36	-3.041,68	175,68
Immobilizzazioni materiali	1.108.703,07	76.751,06	1.185.454,13
Immobilizzazioni finanziarie	41.316,00	37.363,20	78.679,20
Totale immobilizzazioni	1.153.236,43	111.072,58	1.264.309,01
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	2.216.202,63	-199.169,13	2.017.033,50
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	501.361,29	12.465,79	513.827,08
Totale attivo circolante	2.717.563,92	-186.703,34	2.530.860,58
Ratei e risconti	0,00		
	0,00		
Totale dell'attivo	3.870.800,35	-75.630,76	3.795.169,59
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	981.421,09	-487.540,08	493.881,01
Fondo rischi e oneri			
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	1.835.319,25	3.937,75	1.839.257,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.054.060,01	407.971,49	1.462.031,50
	0,00		
Totale del passivo	3.870.800,35	-75.630,76	3.795.169,59
Conti d'ordine	230.000,00		148.895,67

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** procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I

criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. Relativamente alla partecipata Asi srl sono stati aggiornati i dati al 31.12.2017.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.351.074,33 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce

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.

risultato economico dell'esercizio	-	487.540,08
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto	-	487.540,08

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	422.673,56
II	Riserve	558.747,53
a	da risultato economico di esercizi precedenti	557.087,73
b	da capitale	1.659,80
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	- 487.540,08

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	- 487.540,08
portata a nuovo	
Totale	- 487.540,08

Fondi per rischi e oneri

Non risulta questa fattispecie

Debiti

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati ratei passivi per € 155.097,65 (salario accessorio FPV parte corrente).

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato aumentato di euro 252.873,84 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è rilevato alla voce impegni futuri l'importo di € 148.895,67 relativo all' FPV di parte capitale.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il revisore riporta che:

- a) *non risultano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze segnalate al Consiglio;*
- b) *non vi sono particolari rilievi e/o considerazioni in ordine al conseguimento di una migliore efficienza ed economicità della gestione.*

Rileva inoltre che:

- *si ritengono attendibili le 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, ecc.;*
- *l'Ente non è tenuto al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *si ritiene congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *si ritengono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;*
- *si ritengono attendibili i valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;*
- *si ritengono attendibili i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'ente;*

Il revisore inoltre raccomanda di:

- *continuare a monitorare i risultati dell'attività dell'Ente di riscossione per i crediti relativi alle violazioni del codice della strada;*
- *continuare a seguire con il monitoraggio del recupero dei crediti da Comuni della Federazione relativi all'annualità 2012 e successive.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il revisore unico

Dott.ssa Laura Furlan

