

## COMUNE DI CARPI

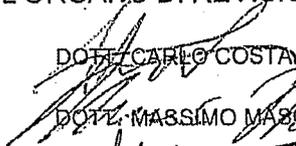
Provincia di MODENA

### 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. CARLO COSTA

  
DOTT. MASSIMO MASOTTI

  
DOTT. ANDREA SALMI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	13
<hr/>	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	22
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti .....	23
Entrate Extratributarie .....	23
Sanzioni codice della strada.....	23
Entrata a destinazione vincolata.....	24
Contributi per permessi di costruire.....	24
Spese correnti.....	25
Spese per il personale.....	25
Spese in conto capitale .....	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
CONCLUSIONI .....	34

**Comune di CARPI**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 01 aprile 2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

**approva**

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

Carpi, lì 01 aprile 2019

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Costa, Massimo Masotti, Andrea Salmi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.69 del 26/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 27/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 26/03/2019, 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. 165 del 14/12/2017 e successive modifiche ed integrazioni;

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Carpi registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 71.060 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 corso del 2018 nei casi di applicazione di avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). In particolare, sono state utilizzate le seguenti componenti dell'avanzo vincolato presunto, applicati per Euro 3.149.336,31 in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018-2020:

Quota vincolata da leggi e principi contabili	-
Quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Euro 500.000,00
Quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Euro 740.516,54
Quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	-
Quota relativa ad altri vincoli	Euro 2.021.368,31
<b>TOTALE</b>	<b>Euro 3.261.884,85</b>

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (esclusi Euro 330.000,00 di oneri di urbanizzazione accertati al titolo IV considerati ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Terre d'Argine;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- *ha dato* attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- *non si è* avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre

2017, n. 205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- *non ha* disavanzo da recuperare e di conseguenza un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo in quanto l'ente non ha residui attivi iscritti in bilancio in riferimento alle annualità indicate.
- nel corso del 2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Musei e pinacoteche	141.917,42	496.147,58	-354.230,16	28,60%
Teatri, spettacoli e mostre	400.364,71	1.125.213,21	-724.848,50	35,58%
Colonie e soggiorni stagionali	51.511,03	70.755,73	-19.244,70	72,80%
Impianti sportivi	64.137,26	378.178,45	-314.041,19	16,96%
Parchimetri	268.317,83	40.889,00	227.428,83	656,21%
Trasporti funebri, pompe funebri	448.232,36	439.939,41	8.292,95	101,89%
Uso locali non istituzionali	10.669,88	41.189,40	-30.519,52	25,90%
Centro creativo	110.142,06	179.450,04	-69.307,98	61,38%
Altri servizi: Bagni Pubblici	322,20	12.142,00	-11.819,80	2,65%
Altri servizi: Matrimoni	11.359,02	16.891,00	-5.531,98	67,25%
<b>Totali</b>	<b>1.506.973,77</b>	<b>2.800.795,82</b>	<b>-1.293.822,05</b>	<b>53,81%</b>

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
Fondo di cassa al 01/01	31.300.199,35	28.543.544,68	29.616.744,95	33.979.772,34
Riscossioni	70.656.382,62	64.712.075,98	63.881.287,56	67.387.315,44
Pagamenti	73.413.037,29	63.638.875,71	59.518.260,17	62.723.198,67
Fondo di cassa al 31/12	28.543.544,68	29.616.744,95	33.979.772,34	38.643.889,11

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+ /-	Previsioni definitive di cassa	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		33.979.772,34			33.979.772,34
Entrate Titolo 1.00	+	39.270.994,39	36.616.578,31	3.463.259,01	40.079.837,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	7.277.894,36	4.109.191,24	1.139.579,86	5.248.771,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		97.768,16	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	9.169.698,37	6.037.947,26	1.772.270,64	7.810.217,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B = Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>55.718.587,12</b>	<b>46.763.716,81</b>	<b>6.375.109,51</b>	<b>53.138.826,32</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		97.768,16	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	58.006.854,97	35.574.793,06	8.153.367,99	43.728.161,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	4.609.428,85	4.607.149,47	-	4.607.149,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		1.640.608,88	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C = Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>62.616.283,82</b>	<b>40.181.942,53</b>	<b>8.153.367,99</b>	<b>48.335.310,52</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>- 6.897.696,70</b>	<b>- 6.581.774,28</b>	<b>- 1.778.258,48</b>	<b>- 4.803.515,80</b>
<i>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio</i>					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	330.000,00	330.000,00	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E- F+G)</b>	=	<b>- 6.567.696,70</b>	<b>- 6.911.774,28</b>	<b>- 1.778.258,48</b>	<b>- 4.803.515,80</b>

	+ /-	Previsioni definitive di cassa	Competenza	Residui	Totale
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	14.487.415,90	731.649,73	6.486.127,74	7.217.777,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.261.003,79	283.965,01	-	283.965,01
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.702.739,50	-	1.023.466,20	1.023.466,20
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00 + 5.00 + 6.00 + F (I)</b>	=	<b>18.451.159,19</b>	<b>1.015.614,74</b>	<b>7.509.593,94</b>	<b>8.525.208,68</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 ( L1 =Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie ( L=B1 +L1 )	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>18.451.159,19</b>	<b>1.015.614,74</b>	<b>7.509.593,94</b>	<b>8.525.208,68</b>
Spese Titolo 2.00	+	31.738.300,60	7.491.237,58	1.337.631,95	8.828.869,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	1.680.000,00	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>33.418.300,60</b>	<b>7.491.237,58</b>	<b>1.337.631,95</b>	<b>8.828.869,53</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>33.418.300,60</b>	<b>7.491.237,58</b>	<b>1.337.631,95</b>	<b>8.828.869,53</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-15.297.141,41</b>	<b>-6.805.622,84</b>	<b>-6.171.961,99</b>	<b>-303.660,85</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Σ titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 ( S ) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 ( T ) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 ( U ) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.861.130,16	5.395.780,76	327.499,68	5.723.280,44
Spese titolo 7 ( V ) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	9.256.666,62	4.880.013,68	679.004,94	5.559.018,62
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q-L-I-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.719.397,77</b>	<b>621.918,52</b>	<b>4.042.198,25</b>	<b>38.643.889,11</b>

Nel corso del 2018 non sono state registrati dal tesoriere comunali pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL, nell'anno 2018 poteva essere di Euro 22.071.589,12.

#### **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 11.526.000,11 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b> (Saldo accertamenti e impegni 2018)	-899.833,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	25.490.613,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.902.814,19
<b>SALDO FPV</b>	6.587.799,49
<b>Gestione residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.487,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	-1.604.377,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	470.695,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.116.194,20
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-899.833,23
<b>SALDO FPV</b>	6.587.799,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.116.194,20
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	5.838.033,85
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	9.803.340,19
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	20.213.146,10

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	% Incassi/ accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	39.925.620,32	39.994.260,66	36.616.578,31	91,55%
Titolo II	6.177.781,43	4.453.778,71	4.109.191,24	92,26%
Titolo III	8.650.614,86	8.152.165,20	6.037.947,26	74,07%
Titolo IV	12.499.318,83	7.422.695,93	6.486.127,74	87,38%
Titolo V	1.680.000,00	-	-	0,00%

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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		33.979.77,34	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.015.435,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		52.600.204,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			97.768,16
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	(-)		46.694.024,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.055.547,10
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			4.607.149,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.640.608,88
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.258.918,94</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.599.450,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.802.527,89
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		330.000,00
<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	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>4.188.369,92</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.238.582,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		24.475.178,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.422.695,93
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	(-)		330.000,00
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	(-)		9.621.559,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		17.847.267,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>7.337.630,19</b>
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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>11.526.000,11</b>

**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	1.015.435,26	1.055.547,10
FPV di parte capitale	24.475.178,42	17.847.267,09
FPV di parte finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE DI SPESA	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	224.857,13	195.705,93	119.513,04
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	330.083,98	444.039,46	647.401,96
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (*)	218.615,95	169.905,69	146.584,44
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	120.343,37	104.492,39
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	85.440,81	37.555,27
F.P.V. da riaccertamento straordinario	20.941,91	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 (**)</b>	<b>794.498,97</b>	<b>1.015.435,26</b>	<b>1.055.547,10</b>
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.			
(**) Corrisponde al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno successivo			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI DI SPESA	2016	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	6.065.483,26	13.118.980,52	3.935.615,31
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	9.805.977,70	11.356.197,90	13.911.651,78
F.P.V. da riaccertamento straordinario	702.073,17		
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 (**)</b>	<b>16.573.534,13</b>	<b>24.475.178,42</b>	<b>17.847.267,09</b>
(**) Corrisponde al F.P.V. di parte Investimenti di Entrata dell'anno successivo			

**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 20.213.146,10, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				33.979.772,34
RISCOSSIONI	(+)	8.741.690,13	58.645.625,31	67.387.315,44
PAGAMENTI	(-)	10.170.004,88	52.553.193,79	62.723.198,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.643.889,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0	0	-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.643.889,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.755.819,45	6.951.388,47	15.707.207,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze(*)</i>		-	1.555.200,77	1.555.200,77
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.291.483,52	13.943.653,22	15.235.136,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.055.547,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			17.847.267,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>20.213.146,10</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 1.555.200,77 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze e relativi all'Addizionale comunale IRPEF.

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

	2015	2016	2017	2018
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>16.529.703,30</b>	<b>18.735.605,89</b>	<b>15.641.374,04</b>	<b>20.213.146,10</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>				
b) Parte accantonata	3.651.510,00	5.271.625,69	7.140.693,53	6.614.586,00
c) Parte vincolata	9.440.417,38	8.830.572,39	5.422.750,32	9.427.299,52
d) Parte destinata a investimenti	-	1.996.036,56	438.262,49	943.896,34
e) Parte disponibile	3.437.775,92	2.637.371,25	2.639.667,70	3.227.364,24

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

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti da coprire né debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti		
			FGDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer	mutuo	ente			
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-										
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-										
Finanziamento spese di investimento	500.000	500.000										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	93.566	93.566										
Estinzione anticipata dei prestiti	1.734.148	1.734.148										
Altra modalità di utilizzo	-	-										
Utilizzo parte accantonata	123.256		3.000		120.256							
Utilizzo parte vincolata	3.667.064					68.380	740.295			2.858.389		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	220.000											220.000
Valore delle parti non utilizzate	9.303.340	311.954	6.706.149	297.000	14.319			49.098		1.706.588		218.262
<b>TOTALI</b>	<b>15.641.374</b>	<b>2.639.668</b>	<b>6.706.149</b>	<b>300.000</b>	<b>134.575</b>	<b>68.380</b>	<b>789.393</b>	<b>49.098</b>	<b>4.564.977</b>			<b>438.262</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 42 del 19/03/2019 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 G.C. n. 42 del 19/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali al 01/01/2018	Riscossi - Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	19.084.399,07	8.741.690,13	8.755.819,45	-1.586.889,49
Residui passivi	11.932.183,69	10.170.004,88	1.291.483,52	470.695,29
Saldo	7.152.215,38	-1.428.314,75	7.464.335,93	-1.116.194,20

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Non sono iscritti in bilancio residui attivi precedenti all'anno 2010 per cui la nuova normativa prevista dall'art. 4 del D.L. 119/2018 non ha rilevanza per l'ente.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che per ogni tipologia di entrata di dubbia esigibilità è stato applicato la modalità di calcolo (media semplice, media ponderata, ecc.) ritenuta più prudentiale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.206.363,00.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 971.222,15 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per l'intero importo, pari ad Euro 971.222,15, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Come evidenziato nella Relazione della Giunta nella sezione riguardante il Fondo crediti dubbia esigibilità, l'organo di revisione prende atto che:

- gli accantonamenti al fondo sono superiori al valore teorico scaturente dall'applicazione dei criteri sopra citati;
- parte della quota non più necessaria alla copertura di crediti di anni precedenti il 2018 pari ad Euro 499.755,53 viene vincolata a tutela dei crediti stanziati nell'annualità 2020.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00.

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

In relazione ai bilanci d'esercizio 2017 delle società partecipate, nessuna ha conseguito un risultato di esercizio negativo; ciò nonostante l'Ente ha, in via prudentiale, mantenuto Euro 40.000 pari all'intero importo già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2017, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lgs. n. 172/2016.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	14.319,00
Somme previste nel rendiconto 2018	3.904,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>	<b>18.223,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Si mantiene l'accantonamento già previsto nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 di euro 100.000,00 per eventuali passività potenziali non ricomprese nei punti precedenti.

**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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	41.995.942	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.855.603	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	8.120.268	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	52.971.814	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	5.297.181	
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)	280.464	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	5.016.717	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	280.464	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli dell'entrata rendiconto 2016 (G/A)*100		0,529%

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	+	18.824.486
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	4.607.149
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>14.217.337</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	24.497.454	21.907.613	18.824.486
Nuovi prestiti (+)	984.200		
Prestiti rimborsati (-)	3.574.041	3.083.127	2.966.541
Estinzioni anticipate (-)			1.640.609
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.907.613</b>	<b>18.824.886</b>	<b>14.217.336</b>
Nr. Abitanti al 31/12	71.060	71.148	71.836
Debito medio per abitante	308,30	264,58	197,91

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	444.369	315.972	275.709
Quota capitale	3.574.041	3.083.127	4.607.149
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.018.410</b>	<b>3.399.099</b>	<b>4.882.858</b>

L'ente nel 2018 ha effettuato operazioni di estinzione anticipata di mutui e non ha effettuato rinegoziazioni o di ulteriori operazioni straordinarie sull'indebitamento.

	IMPORTI
Mutui estinti	1.640.609
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari - Assegnati nel 2018 con decreto del Direttore Centrale della Finanza Locale del 11/04/2018	97.768

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

L'organo di revisione prende atto che con decreto del Ministero dell'Interno del 26 marzo 2019 sono stati assegnati per il Comune di Carpi per la predetta operazione di estinzione anticipata di n. 2 posizioni di prestiti obbligazionari Euro 243.121,74 anziché Euro 97.768,16 come stabilito con decreto del Direttore Centrale della Finanza Locale del 11/04/2018, con cui veniva definita in via provvisoria la ripartizione del fondo.

La differenza tra definitivamente assegnato ed importo provvisorio assegnato nel 2018 sarà accertata dall'ente nell'esercizio 2019.

**Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

A favore di	delibera di concessione	Oggetto	Motivazione	Inizio ammortamento	fine ammortamento	Importo originario	Debito residuo al 31/12/18
Gruppo Sportivo Rinascita srl	DC 213 / 2001	Fidejussione mutuo credito sportivo	Ristrutturazione, ampliamento ed adeguamento normativo del centro sportivo su terreno comunale in Budrione di Carpi	2005	2020	257.196	31.161
Gruppo sportivo Rinascita srl	DC 42 / 2007 + Integrazione DC 115 / 2008 + DC 71 / 2016 di rinegoziazione mutui	Fidejussioni mutui Banca Popolare di Verona e Novara	Ristrutturazione ed ampliamento del centro sportivo su terreno comunale in Budrione di Carpi	2007	2027 su 300.000; 2029 su 100.000	400.000	194.718
<b>TOTALI</b>						<b>657.196</b>	<b>225.879</b>

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

**Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in essere operazioni di finanza derivata.

**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 29/03/2019 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 correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018 hanno una percentuale di realizzazione delle previsioni definitive pari al 100,17%. L'importo complessivo accertato nel 2018 è pari ad Euro 39.994.260,66, di cui riscossi Euro 36.616.578,31 (pari al 91,55% dell'importo accertato).

Si riporta di seguito l'andamento delle entrate tributarie degli ultimi 5 anni e gli scostamenti rispetto all'accertato dell'anno precedente:

(Importi in migliaia di Euro)	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Cons.2018- Cons2017
	1	2	3	4	5	6= 5-4
- Imposta di pubblicità	789	751	745	699	770	70
- I.C.I.	653	1.191	620	218	155	-63
- I.M.U.	15.289	16.617	19.368	19.544	19.436	-107
- Addizionale IRPEF	4.500	5.329	5.266	5.031	4.999	-32
- Recupero imposte	2	2	1	2	1	-1
- T.A.S.I. (**)	6.963	7.220	356	292	278	-14
- Tassa rifiuti solidi (TARSU)	2	1	2	1	1	0
- Diritti sulle pubbliche affissioni	165	167	177	159	166	7
- Ris.da federalismo fiscale	11.205	10.551	7.559	6.770	6.286	-485
- Ris.da federalismo fiscale derivante da ristoro minori introiti IMU e TASI			7.901	7.901	7.901	0
- TARES/TARI	10.348	11.089	-	-	-	0
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>49.917</b>	<b>52.918</b>	<b>41.996</b>	<b>40.618</b>	<b>39.994</b>	<b>-624</b>
Avvisi di accertamenti ICI - IMU - TASI emessi nell'anno di riferimento non incassati al 31/12		-1.433	-2.545	-2.333	-1.744	588
Trasf. Stato per IMU immobili comunali e altre risorse IMU/FSC	1.358	326	326	326	326	0
<b>TOTALE per confronto annuale</b>	<b>51.275</b>	<b>51.811</b>	<b>39.776</b>	<b>38.611</b>	<b>38.576</b>	<b>-35</b>
<b>TOTALE</b>	<b>51.275</b>	<b>51.811</b>	<b>39.776</b>	<b>38.611</b>	<b>38.576</b>	<b>-35</b>

La TARI è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1 gennaio 2016; la riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, per cui nel bilancio non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

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

RESIDUI DA AVVISI VIOLAZIONI	importo	%
Residui attivi al 01/01/2018	2.063.086,70	100,00%
Residui riscossi nel 2018	950.381,06	46,07%
Residui eliminati o riaccertati	88.676,03	4,30%
<b>Residui in conto residui al 31/12/2018</b>	<b>1.024.029,61</b>	<b>49,64%</b>
FCDE violazioni in conto residui	820.000,00	
<b>Totale residui al netto del FCDE</b>	<b>204.029,61</b>	

**Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti rappresentano il 7,06% delle entrate correnti e registrano il seguente andamento:

Tipologia	Accertamento 2016 di competenza	Accertamento 2017 di competenza	Accertamento 2018 di competenza	Differenza Accertato 2018 - Accertato 2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2.122.038,72	4.737.802,73	3.716.138,60	-1.021.664,13
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	996.064,66	3.397.987,56	2.865.828,30	-532.159,26
- di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali ed Enti di Previdenza	1.125.974,06	1.339.815,17	850.310,30	-489.504,87
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Imprese	130.986,99	109.236,51	126.536,51	17.300,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	565.000,00	515.000,00	561.000,00	46.000,00
Trasferimenti Correnti dall'unione Europea e dal resto del mondo	37.577,70	-	50.103,60	50.103,60
<b>Totale</b>	<b>2.855.603,41</b>	<b>5.362.039,24</b>	<b>4.453.778,71</b>	<b>-908.260,53</b>

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni precedenti:

Descrizione	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Differenza Accertato 2018- Accertato 2017
Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	5.973.549,17	5.905.206,61	5.805.971,55	5.940.871,64	134.900,09
Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.683,54	69.370,21	72.597,48	43.918,94	-28.678,54
Interessi attivi	6.805,06	6.677,94	890,78	274,71	-616,07
Entrate da redditi di capitale	870.916,46	1.132.675,63	1.242.525,94	1.405.779,52	163.253,58
Rimborsi e altre entrate correnti	1.043.276,12	1.006.337,67	1.015.808,71	761.320,39	254.488,32
<b>Totale titolo 3</b>	<b>7.928.230,35</b>	<b>8.120.268,06</b>	<b>8.137.794,46</b>	<b>8.152.165,20</b>	<b>14.370,74</b>

**Sanzioni codice della strada**

Il servizio di polizia municipale è gestito dall'Unione Terre d'Argine. Pertanto la Giunta dell'Unione determina l'ammontare da destinare per l'adempimento degli obblighi previsti dall'art 208 del d. lgs. n. 285 del 30 aprile 92 (e successive modificazioni). La Giunta dell'Unione, con proprio atto, determina, nel rispetto delle norme, l'ammontare da

destinare a tale scopo.

### **Entrata a destinazione vincolata**

È stata verificata, in conformità alle disposizioni di legge, l'esatta corrispondenza tra le *entrate a destinazione vincolata da trasferimenti*, pari a complessivi Euro 1.280.358,79 e le relative spese impegnate nel 2018 pari ad Euro 962.312,03, oltre Euro 78.119,85 di impegni esigibili nell'anno 2019 e coperti da Fondo Pluriennale Vincolato e di Euro 239.924,71 di risorse vincolate nell'avanzo di amministrazione 2018.

Nel 2018 sono stati accertati in bilancio *i proventi da parcometri* installati sul territorio comunale per complessivi Euro 328.181,66. Fino al 2017 il servizio dello svuotamento dei parcometri della sosta a pagamento era gestito in concessione da SETA SPA.

L'articolo 7, comma 7 del D. Lgs. 285/1992, così come modificato dalla Legge di stabilità 2014, dispone che i proventi dei parcheggi a pagamento sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché ad interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana.

L'importo incassato, al netto della quota IVA, è stato destinato al finanziamento di Euro 40.889,00 (al netto della quota IVA) per il servizio di manutenzione e raccolte monete e per Euro 227.428,83 per il trasporto pubblico locale e per il miglioramento della mobilità urbana.

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

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	2.921.534,86	2.860.910,54	5.992.133,10
Riscossione	2.921.472,25	2.609.376,68	5.928.751,02

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	0	-
<b>2017</b>	0	-
<b>2018</b>	330.000,00	5,51%

**Spese correnti**

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

	2015	2016	2017	2018	Scostamento	%
	Impegni	Impegni	Impegni	Impegni		
Redditi da lavoro dipendente	9.498.606,75	8.754.508,73	8.294.962,95	8.484.887,89	189.924,94	2,29%
Imposte e tasse a carico dell'ente	741.731,63	748.481,49	718.294,45	732.987,98	14.693,53	2,05%
Acquisto di beni e servizi	21.001.716,50	9.844.751,10	10.056.479,44	10.785.596,47	729.117,03	7,25%
Trasferimenti correnti	24.282.403,64	24.499.745,84	25.333.071,25	25.090.570,58	-242.500,67	-0,96%
Interessi passivi	381.644,83	444.368,89	315.971,52	275.709,29	-40.262,23	-12,74%
Altre spese per redditi da capitale	-	-	0	243.121,64	243.121,64	100,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	114.287,05	188.458,07	179.552,02	230.348,08	50.796,06	28,29%
Altre spese correnti	1.570.653,70	886.420,08	976.798,63	850.802,39	-125.996,24	-12,90%
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>57.591.044,10</b>	<b>45.366.734,20</b>	<b>45.875.130,26</b>	<b>46.694.024,32</b>	<b>818.894,06</b>	<b>1,79%</b>

**Spese per il personale**

Si dà atto che per l'anno 2018 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo che impone l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro il valore medio della spesa del triennio 2011-2013, disposto per i Comuni dall'art. 1, commi 557 e 557-quater della L. 296/2006, come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5-bis del D.L. 90/2014 convertito in L. 114/2014, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

	Media 2011-2013	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Spese Intervento 01 (fino al 2015) e macroaggregato 01 (dal 2016)	11.269.287,33	9.809.768,00	8.754.508,73	8.294.962,95	8.484.887,89
Spese Intervento 03 (fino al 2015) e macroaggregato 03 (dal 2016)	59.258,18	136.273,94	144.368,86	130.320,58	110.075,62
Irap intervento 07 (fino al 2015) e macroaggregato 02 (dal 2016)	681.722,67	557.990,28	497.589,67	478.656,12	481.822,19
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni) Macroaggregato 09 (*)			24.635,24	6.000,00	37.374,54
ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a ASP	197.499,00	197.499,00	197.499,00	197.499,00	197.499,00
ribaltamento spesa personale funzioni trasferite a UNIONE Terre d'Argine	9.619.886,45	9.305.915,00	10.247.513,00	10.771.051,00	11.105.208,00
Partecipate		84.455,10			
<b>(+) Totale spese personale (A)*</b>	<b>21.827.653,63</b>	<b>20.091.901,32</b>	<b>19.866.114,50</b>	<b>19.878.489,65</b>	<b>20.417.867,24</b>
<b>(-) Totale componenti escluse (B)**</b>	<b>2.379.698,26</b>	<b>2.120.877,39</b>	<b>1.933.912,49</b>	<b>1.695.331,95</b>	<b>1.923.460,83</b>
<b>(=) Totale componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A-B)</b>	<b>19.447.955,37</b>	<b>17.971.023,93</b>	<b>17.932.202,01</b>	<b>18.183.157,70</b>	<b>18.494.406,41</b>
(*) Fino al 2015 tale voce era compresa tra le "Spese intervento 01"					
Le componenti sono state determinate includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti -Sezioni autonomie - nelle linee guida ai questionari.					

### Spesa per personale flessibile

Si dà atto che per l'anno 2018 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo disposto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., sulla spesa per personale flessibile a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

	Limite anno 2009 *	Rendiconto anno 2018
Spesa per personale flessibile	964.970,00	892.717,30

\* rideterminato a seguito delle stabilizzazioni di personale nel frattempo intervenute

### Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono definiti in conformità delle disposizioni di legge vigenti.

Si dà atto che per l'anno 2018 il Comune di Carpi ha rispettato il vincolo previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, relativo all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, che non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo:

	Limite anno 2016	Fondo costituito * anno 2018
Fondo risorse decentrate (solo voci soggette a limite)	629.759,00	629.759,00
Fondo Posizioni Organizzative **	195.700,00	195.700,00
Fondo Dirigenti	198.880,00	198.880,00

\* Fondo risorse decentrate costituito con Delibera di Giunta comunale n. 240/2018, Fondo Dirigenti costituito con Delibera di Giunta comunale n. 271/2018

\*\* Valore delle retribuzioni di posizione e di risultato delle PO - nel 2016 era all'interno del Fondo risorse decentrate, nel 2018 è nel Fondo Posizioni Organizzative

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito all'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato l'1,4% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

### Spese in conto capitale

Le spese di investimento di competenza pari ad Euro 27.468.827 sono state finanziate come segue:

	Previsione iniziale	Previsione Assestata	Accertamenti
a) avanzo	2.672.748	3.238.583	3.238.583
b) Fondo Pluriennale Vincolato	12.655.272	24.475.178	24.475.178
c) mezzi propri			
Reinvestimento alienazione beni	3.059.631	1.657.007	488.102
Proventi concessioni edilizie	2.440.000	5.196.348	5.662.133
Totale c)	5.499.631	6.853.355	6.150.235
d) mezzi di terzi			
Mutui cassa DD.PP.	3.180.000	1.680.000	-
Alienazioni Immobilizzazioni finanziarie (titolo V entrate)			-
Costituzione deposito presso C.D.P. di prestiti ( titolo V entrate)	3.180.000	1.680.000	-
Contributi di enti pubblici e privati	4.834.349	3.681.147	667.916,35
Contributi Regione per danni sisma 2012	2.026.010	1.634.817	274.544,34
Totale d)	13.220.359	8.675.964	942.460,69
Totale Fonti di finanziamento (a + b + c + d)	34.048.010	43.243.080	34.806.457,25

Spese di Investimento	34.048.010	43.243.080	27.468.827
-----------------------	------------	------------	------------

Saldo (Avanzo di amministrazione)			7.337.630
-----------------------------------	--	--	-----------

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli come indicati al paragrafo 3.6.4 della relazione della giunta:

- a) Incarichi di studio e consulenze,
- b) Convegni, mostre, pubblicità e relazioni pubbliche;
- c) Spese di rappresentanza;
- d) Sponsorizzazioni;
- e) Spese di formazione;
- f) Spese per missioni;
- g) Spese per autovetture.

## **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'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nella documentazione allegata al rendiconto.

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

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2018, con Delibera di Consiglio n° 123, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONE
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	52.607.703,45	54.372.869,09	-1.765.165,64
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	51.175.493,60	52.520.025,88	-1.344.532,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.432.209,85	1.852.843,21	-420.633,36
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	887.223,30	927.445,20	-40.221,90
TOTALE RETTIFICHE (D)			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.291.978,13	2.726.714,98	-1.434.736,85
Imposte	508.528,94	503.497,26	5.031,68
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.102.882,34</b>	<b>5.003.506,13</b>	<b>-1.900.623,79</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da minori trasferimenti correnti per 923 mila €.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 1.810.904,21 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 465.886,94 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.405.779,52, si riferiscono ai dividendi dalla partecipazione in AIMAG spa:

società	% di partecipazione	Proventi
AIMAG spa	20,47	1.405.779,52

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

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

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

2016	2017	2018
5.548.044,30	4.454.683,50	4.806.527,17

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- quota da permessi di costruire applicati alla parte corrente, pari a 330.00,00 €
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività o da decrementi del valore di passività dovute in prevalenza a cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del

patrimonio dell'esercizio precedente, corrispondenti a minori residui passivi rilevabili dal bilancio finanziario, e, in misura minore, a maggiori residui attivi e rettifiche in aumento dei valori di immobilizzazioni in inventario; nel 2018 contengono la diminuzione del Fondo Crediti per 499.686,53 € e la registrazione dei crediti stralciati dal bilancio finanziario ma mantenuti in contabilità economico patrimoniale per 971.222,15;

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano per quasi la totalità da decrementi del valore di attività per minori residui attivi; si aggiungono 233 mila € di insussistenze per rettifiche ai valori patrimoniali e di inventario.
- altri oneri straordinari: contiene la restituzione di somme non dovute o incassate per eccesso, in prevalenza riferibili a oneri di urbanizzazione per assegnazioni non concluse.

## 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 in sintesi:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017	variazione
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
Totale Immobilizzazioni immateriali	93.043,62	155.689,37	-62.645,75
Totale immobilizzazioni materiali	178.945.538,41	174.579.467,31	4.366.071,10
Totale immobilizzazioni finanziarie	31.179.433,67	30.361.229,08	818.204,59
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>210.218.015,70</b>	<b>205.096.385,76</b>	<b>5.121.629,94</b>
Rimanenze	318.960,16	343.786,24	-24.826,08
Crediti di natura tributaria	2.212.541,56	2.933.459,26	-720.917,70
Crediti per trasferimenti e contributi	3.943.089,87	4.755.523,06	-812.433,19
Crediti verso clienti ed utenti	2.143.466,29	1.910.177,80	233.288,49
Altri crediti	2.014.482,54	2.421.110,42	-406.627,88
Totale crediti	10.313.580,26	12.020.270,54	-1.706.690,28
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Totale disponibilità liquide	38.913.782,85	34.613.580,59	4.300.202,26
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>49.546.323,27</b>	<b>46.977.637,37</b>	<b>2.568.685,90</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>24.390,22</b>	<b>24.390,22</b>	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>259.788.729,19</b>	<b>252.098.413,35</b>	<b>7.690.315,84</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>201.296.402,03</b>	<b>191.714.188,41</b>	<b>9.582.213,62</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>408.223,00</b>	<b>434.575,00</b>	<b>-26.352,00</b>
<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>			
Debiti da finanziamento	14.217.229,00	18.850.040,54	-4.632.811,54
Debiti verso fornitori	4.973.864,81	4.384.738,34	589.126,47
<b>Acconti</b>			
Debiti per trasferimenti e contributi	6.922.128,25	4.298.407,66	2.623.720,59
Altri debiti	3.304.785,51	3.214.679,52	90.105,99
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>29.418.007,57</b>	<b>30.747.866,06</b>	<b>-1.329.858,49</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>28.666.096,59</b>	<b>29.201.783,88</b>	<b>-535.687,29</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>259.788.729,19</b>	<b>252.098.413,35</b>	<b>7.690.315,84</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>36.160.571,37</b>	<b>34.280.599,77</b>	<b>1.879.971,60</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- 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: 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.

#### 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 6.206.432,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

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

	Situazione al 31/12/2018
Residui attivi	15.707.207
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	<b>-6.206.432</b>
+ Crediti stralciati dal bilancio	971.222
- Residui attivi per Depositi bancari (in disp.liq.)	-29.945
+ Credito IVA da liquidazione annuale	22.633
- Giacenze su cc postali e bancari al 31/12	-151.105
<b>Totale crediti dello Stato Patrimoniale</b>	<b>10.313.580</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è maturato.

#### 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.

<b>VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>	
Contributi permessi di costruire	5.662.133,10
Differenza positiva di valutazione partecipazioni col metodo del patrimonio netto	817.198,18
Risultato economico dell'esercizio	3.102.882,34
	<b>9.582.213,62</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
<b>PASSIVO</b>		<b>31/12/2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
A-I	Fondo di dotazione	93.727.040,75
A-II	Riserve	104.466.478,94
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.650.779,11
A-II-b	da capitale	17.586.203,35
A-II-c	da permessi di costruire	5.662.133,10
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	57.487.480,32
A-II-e	altre riserve indisponibili	16.079.883,06
A-III	Risultato economico dell'esercizio	3.102.882,34
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>201.296.402,03</b>

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:

Fondo per indennità di fine mandato	18.223,00
Fondo copertura perdite da società partecipate	40.000,00
Fondo rischi per contenziosi	250.000,00
Fondo passività potenziali	100.000,00
<b>Totale</b>	<b>408.223,00</b>

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

+	Debiti	29.418.007,57
-	Debiti da finanziamento	14.217.229,00
+	altri residui non connessi a debiti	34.358,17
	Residui da bilancio	15.235.136,74

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.

Nei Ratei passivi pari ad € 589.683,61 è imputato all'esercizio chiuso il costo del personale per incentivi di competenza dell'anno 2018, riaccertato in finanziaria sul 2019 con il Fondo Pluriennale Vincolato.

I Contributi agli investimenti, registrati tra i risconti passivi, rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologia 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato. Per l'esercizio 2018 tale valore è stato diminuito delle quote di contributi imputate tra i ricavi del conto economico, destinata alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni finanziati. I valori dell'esercizio sono di seguito rappresentati:

	Valore iscritto nello stato patrimoniale iniziale	Contributi agli investimenti accertati nell'anno	Quota destinata a conto economico: ammortamento ricavi pluriennali	Valore al 31/12
Contributi agli investimenti	29.201.783,88	942.480,69	2.067.831,59	28.076.412,98

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

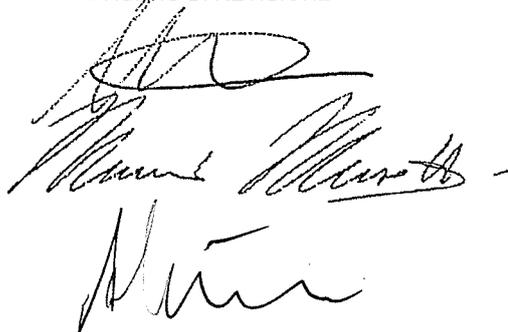
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most prominent and appears to be a stylized name. Below it are two more signatures, one of which is partially obscured by the first. The signatures are written in a cursive, flowing style.