

# COMUNE DI ALA' DEI SARDI

Provincia di Olbia - Tempio

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

Il REVISORE:

Dott. Maurizio Bulla

## 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.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO.....	30
CONCLUSIONI.....	33

# Comune di Alà dei Sardi

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 23/04/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### **approva o presenta**

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

Alà dei Sardi, lì 19/04/2019

Il revisore unico  
Dott. Maurizio Bulla

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Bulla Maurizio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 20/01/2017;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 03/04/2019, successivamente e opportunamente integrati, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.....10
di cui variazioni di Consiglio	n.....4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ 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**

Il Comune di Ala' dei Sardi registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..1879 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, 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:

- partecipa alla Comunità Montana Monte Acuto;
- 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 il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il responsabile del servizio finanziario;
- 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;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 36.142,00	€ 185.165,58	-€ 149.023,58	19,52%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 36.142,00</b>	<b>€ 185.165,58</b>	<b>-€ 149.023,58</b>	<b>19,52%</b>	

## **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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)</b>	€	3.060.009,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)</b>	€	3.060.009,91

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.949.555,87	€ 2.326.420,21	€ 3.060.009,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il saldo cassa risulta così determinato:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.326.420,21
Riscossioni	345.519,7 6	2.997.460,50	3.342.980,26
Pagamenti	403.433,3 9	2.205.957,17	2.609.390,56
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.060.009,91</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.060.009,91</b>
di cui per cassa vincolata			

L'Organo di revisione ha verificato che non sussiste alcun ricorso/ utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 2.326.420,21
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 403.996,10	€ 156.335,61	€ 560.331,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.210.700,43	€ 11.594,52	€ 1.222.294,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 623.522,68	€ 3.236,00	€ 626.758,68
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>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.238.219,21</b>	<b>€ 171.166,13</b>	<b>€ 2.409.385,34</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 1.647.591,45	€ 356.614,05	€ 2.004.205,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 82.140,66	€ -	€ 82.140,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
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>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.729.732,11</b>	<b>€ 356.614,05</b>	<b>€ 2.086.346,16</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 508.487,10</b>	<b>-€ 185.447,92</b>	<b>€ 323.039,18</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 508.487,10</b>	<b>-€ 185.447,92</b>	<b>€ 323.039,18</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 407.269,16	€ 173.539,32	€ 580.808,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 407.269,16</b>	<b>€ 173.539,32</b>	<b>€ 580.808,48</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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 407.269,16</b>	<b>€ 173.539,32</b>	<b>€ 580.808,48</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 165.158,40	€ 46.819,34	€ 211.977,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 165.158,40</b>	<b>€ 46.819,34</b>	<b>€ 211.977,74</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 165.158,40</b>	<b>€ 46.819,34</b>	<b>€ 211.977,74</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 242.110,76</b>	<b>€ 126.719,98</b>	<b>€ 368.830,74</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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
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	+	€ -	€ 351.972,13	€ 814,31	€ 352.786,44
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 311.066,66	€ -	€ 311.066,66
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 791.503,33</b>	<b>-€ 57.913,63</b>	<b>€ 3.060.009,91</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

## 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.

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

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

*L'articolo 41, comma 1, del DL 66/2014 prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonche' l'indicatore annuale di tempestivita' dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarita' amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.*

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

Il risultato della gestione di competenza, al netto dell'influenza del saldo FPV, presenta un **avanzo** di Euro 298.976,71, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 298.976,71
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 584.533,75
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 664.625,60
<b>SALDO FPV</b>	-€ 80.091,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.810,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 79.250,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 70.439,81
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 298.976,71
<b>SALDO FPV</b>	-€ 80.091,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 70.439,81
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 142.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.599.919,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 2.031.244,58

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Il dettaglio del risultato di competenza e del saldo FPV è riepilogato nei seguenti prospetti:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
			<b>2018</b>
Accertamenti di competenza (+)			3.306.078,67
Impegni di competenza (-)			3.007.101,96
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>			<b>298.976,71</b>
Quota di FPV applicata al bilancio (+)			584.533,75
Impegni confluiti nel FPV (-)			664.625,60
<b>Saldo gestione di competenza</b>			<b>218.884,86</b>

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	2.997.460,50
Pagamenti	(-)	2.205.957,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	791.503,33
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	584.533,75
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	664.625,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-80.091,85
Residui attivi	(+)	308.618,17
Residui passivi	(-)	801.144,79
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-492.526,62
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>218.884,86</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 575.377,39	€ 585.233,10	€ 403.996,10	69,03165593
<b>Titolo II</b>	€ 1.494.313,20	€ 1.240.700,43	€ 1.210.700,43	97,58201099
<b>Titolo III</b>	€ 676.782,02	€ 631.697,25	€ 623.522,68	98,70593548
<b>Titolo IV</b>	€ 545.036,46	€ 488.156,24	€ 407.269,16	83,43008378
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

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	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	2326420,21
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		197593,83
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		2457630,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		215578129
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		244092,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		82140,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>173209,73</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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>173209,73</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		142000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		386939,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		488156,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		408888,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		420532,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>187675,13</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>360884,86</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>173209,73</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impeg	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>173209,73</b>

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 197.593,83	€ 244.092,93
FPV di parte capitale	€ 386.939,92	€ 420.532,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 99.549,97	€ 197.593,83	€ 244.092,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 17.531,59	€ 17.531,59	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 82.018,38	€ 180.062,24	€ 244.092,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 87.553,69	€ 386.939,92	€ 420.532,67
- 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	€ 87.553,69	€ 386.939,92	€ 420.532,67
- 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 2.031.244,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2326420,21
RISCOSSIONI	(+)	345519,76	2997460,50	3342980,26
PAGAMENTI	(-)	403433,39	2205957,17	2609390,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3060009,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3060009,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	651277,80	308618,17	959895,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	522890,91	801144,79	1324035,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			244092,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			420532,67
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>2031244,58</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.622.735,76	€ 1.741.919,91	€ 2.031.244,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 33.983,95	€ 44.782,43	€ 60.090,58
Parte vincolata (C)	€ 237.044,04	€ 237.044,04	€ 237.044,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.351.707,77	€ 1.460.093,44	€ 1.734.109,96

*Il fondo parte disponibile è espresso in valore positivo visto che il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

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

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 potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 142.000,00	€ 142.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.599.919,91	€ 1.318.093,44	€ 44.782,43	€ -		€ -	€ -	€ -	€ 237.044,04	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.741.919,91</b>	<b>€ 1.460.093,44</b>	<b>€ 44.782,43</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 237.044,04</b>	<b>€ -</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

*Si richiama in merito l'art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Nonostante l'Ente non rientri nella seguente fattispecie, si ricorda comunque l'art.187 3-bis: L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## 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. 14 del 07/03/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 1.005.608,21	€ 345.519,76	€ 8.810,65	-€ 651.277,80
Residui passivi	€ 1.005.574,76	€ 403.433,39	€ 79.250,46	-€ 522.890,91

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata		
Gestione corrente vincolata	€ 620.841,95	€ 130.409,13
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 18.761,02	€ 371.565,75
Gestione servizi c/terzi	€ 11.674,83	€ 20.916,03
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 651.277,80	€ 522.890,91

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 41.695,53	€ -	€ 23.194,86	€ -	€ -	€ -	€ 64.890,39	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.196,54	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.196,54	
	Percentuale di riscossione	36%	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	23%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 49.874,65	€ 67.060,79	€ 86.779,32	€ 64.247,00	€ 176.000,00	€ -	€ 443.961,76	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.898,15	€ -	€ 12.649,59	€ 10.091,00	€ 115.500,33	€ -	€ 141.139,07	
	Percentuale di riscossione	6%	0%	15%	16%	66%	#DIV/0!	32%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

La tabella è compilata inserendo le riscossioni in c/residui avvenute nell'anno di riferimento sulla base delle risultanze del conto del bilancio di ciascun anno.

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 44.782,43
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 15.308,15
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>€ 60.090,58</b>

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

## **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/non 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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 547.487,20	150,79%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.400.296,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 558.585,76	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 2.506.369,56</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.</b>	<b>€ 250.636,96</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti</b>	<b>€ 37.792,30</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 212.844,66</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e</b>	<b>€ 37.792,30</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>150,79%</b>

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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	€ 687.917,10
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	€ 82.140,66
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 605.776,44</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	€ 842.943,59	€ 765.700,55	€ 687.917,10
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 77.243,04	-€ 77.783,45	-€ 82.140,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 765.700,55</b>	<b>€ 687.917,10</b>	<b>€ 605.776,44</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.900,00	1.900,00	1.900,00
Debito medio per abitante	403,00	362,06	318,83

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	€ 46.463,34	€ 42.149,51	€ 37.792,30
Quota capitale	€ 77.243,04	€ 77.243,45	€ 82.140,66
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 123.706,38</b>	<b>€ 119.392,96</b>	<b>€ 119.932,96</b>

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

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2018	2018
Recupero evasione IMU	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 64.890,39	
Residui riscossi nel 2018	€ 15.196,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 49.693,85	76,58%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 49.693,85	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### TASI

Non sono state accertate entrate relative alla Tasi nel 2018 in quanto l'ente non ha modificato la delibera riguardante l'azzeramento delle aliquote

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **rimaste uguali** rispetto a quelle dell'esercizio 2017, quindi pari a Euro 176.000,00

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

<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 443.961,76	
Residui riscossi nel 2018	€ 141.139,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 302.822,69	68,21%
Residui della competenza	€ 176.000,00	
Residui totali	€ 478.822,69	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### **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	€ 3.818,72	€ 6.984,07	€ 8.341,05
Riscossione	€ 3.818,72	€ 6.984,07	€ 7.073,09

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>	€ -	
<b>2017</b>	€ -	
<b>2018</b>	€ -	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non sono state accertate somme negli ultimi tre esercizi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

Non sussiste la fattispecie

### **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	€ 541.684,09	€ 542.741,01	1.056,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 39.530,67	€ 38.178,57	-1.352,10
103	acquisto beni e servizi	€ 999.790,49	€ 1.169.676,80	169.886,31
104	trasferimenti correnti	€ 563.432,05	€ 360.157,46	-203.274,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 42.149,51	€ 37.792,30	-4.357,21
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 938,00	€ 1.158,00	220,00
110	altre spese correnti	€ 5.745,60	€ 6.077,15	331,55
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.193.270,41</b>	<b>€ 2.155.781,29</b>	<b>-37.489,12</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

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.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2018</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 564.976,10	€ 542.741,01
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 35.725,87	€ 38.178,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 14.120,06	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 614.822,03</b>	<b>€ 580.919,58</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 65.563,28</b>	€ 45.060,23
(-) Altre componenti escluse:		€ 30.200,04
di cui rinnovi contrattuali		€ 30.200,04
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A</b>	<b>€ 549.258,75</b>	<b>€ 505.659,31</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza (non sussiste la fattispecie)
- Spese di rappresentanza (non sussiste la fattispecie)
- Spese per autovetture (non sussiste la fattispecie)
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili (non sussiste la fattispecie)

## STATO PATRIMONIALE

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/05
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	21.755,26	43.882,22	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	277,17	692,95	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	204.376,23	345.348,28	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>226.408,66</b>	<b>389.923,45</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	Beni demaniali	6.867.115,03	6.955.472,45		
1.1	Terreni	1.307.344,02	1.307.344,02		
1.2	Fabbricati	145.819,40	125.712,15		
1.3	Infrastrutture	5.413.951,61	5.522.416,28		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.093.109,02	7.260.846,66		
2.1	Terreni	1.437.989,28	1.437.989,28	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.608.060,91	5.768.154,54		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.807,73	38.496,49	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	935,67	2.203,40		
2.7	Mobili e arredi	10.315,43	14.002,95		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	615.295,71		<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.575.519,76</b>	<b>14.216.319,11</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in			<b>BI111</b>	<b>BI111</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BI111a</b>	<b>BI111a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BI111b</b>	<b>BI111b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			<b>BI112</b>	<b>BI112</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BI112a</b>	<b>BI112a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BI112b</b>	<b>BI112b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BI112c</b> <b>BI112d</b>	<b>BI112d</b>
3	Altri titoli			<b>BI113</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.801.928,42</b>	<b>14.606.242,56</b>		

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	580.783,96	508.852,15		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	580.783,96	508.852,15		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	345.312,33	423.442,47		
	a verso amministrazioni pubbliche	345.312,33	423.442,47		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	56.551,47	53.924,64	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	24.606,41	24.388,95	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi	9.529,69			
c altri	15.076,72	24.388,95			
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.007.254,17</b>	<b>1.010.608,21</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	3.060.009,91	2.326.420,21		
	a Istituto tesoriere	3.060.009,91	2.326.420,21		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.060.009,91</b>	<b>2.326.420,21</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.067.264,08</b>	<b>3.337.028,42</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>18.869.192,50</b>	<b>17.943.270,98</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	12.564.804,23	12.567.413,09	AI	AI
II	Riserve	96.684,60	32.697,30		
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	55.646,25		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	41.038,35	32.697,30	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	73.112,27		AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>12.734.601,10</b>	<b>12.600.110,39</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	5.000,00		B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.000,00</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	605.776,44	687.917,10		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	605.776,44	687.917,10		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	952.331,69	516.393,04	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	160.733,22			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	800,00			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	159.933,22			
5	Altri debiti	210.970,79	22.060,88	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	16.807,56			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.849,77			
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	188.313,46	22.060,88		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.929.812,14</b>	<b>1.226.371,02</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	4.199.779,26	4.116.789,57	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.199.779,26	4.116.789,57		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.199.779,26	4.116.789,57		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>4.199.779,26</b>	<b>4.116.789,57</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>18.869.192,50</b>	<b>17.943.270,98</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
<b>1</b>	<b>Proventi da tributi</b>	275.320,87			
<b>2</b>	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	309.912,23			
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	1.603.232,35			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.240.700,43			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	126.479,05			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	236.052,87			
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	625.747,34		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.992,45			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	581.282,02			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	41.472,87			
<b>5</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
<b>6</b>	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
<b>7</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
<b>8</b>	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	5.949,90		A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.820.162,69</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
<b>9</b>	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	85.393,40		B6	B6
<b>10</b>	<b>Prestazioni di servizi</b>	1.084.283,40		B7	B7
<b>11</b>	<b>Utilizzo beni di terzi</b>			B8	B8
<b>12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	360.157,46			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	360.157,46			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
<b>13</b>	<b>Personale</b>	529.316,71		B9	B9
<b>14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	642.703,42		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	175.282,30		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	457.112,97		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.308,15		B10d	B10d
<b>15</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			B11	B11
<b>16</b>	<b>Accantonamenti per rischi</b>			B12	B12
<b>17</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	5.000,00		B13	B13
<b>18</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>	7.235,15		B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.714.089,54</b>			
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>106.073,15</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
<b>19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
<b>20</b>	<b>Altri proventi finanziari</b>	0,01		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,01</b>			
<i>Oneri finanziari</i>					
<b>21</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	37.792,30		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	37.792,30			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>37.792,30</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-37.792,29</b>			

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>58.345,12</b>		<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	31.475,26			
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	26.869,86			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>58.345,12</b>			
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>15.335,14</b>		<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	15.335,14			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>15.335,14</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>43.009,98</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>111.290,84</b>			
26	Imposte (*)	38.178,57		22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>73.112,27</b>		<b>23</b>	<b>23</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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 73.112,27.

In merito all'analisi dello Stato Patrimoniale si conferma la corrispondenza delle principali voci con i dati della contabilità finanziari, in particolare:

### 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 55.90,58 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.007.254,17
(+)	FCDE economica	€	55.090,58
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	102.121,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	-€	327,78
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>959.895,97</b>

### 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.

### 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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	€ 5.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>€ 5.000,00</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	€ 1.929.812,14
(-)	Debiti da finanziamento	€ 605.776,44
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ 37.792,30
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ 37.792,30
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 1.324.035,70</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

## **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, condividendo la volontà di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (residui attivi di dubbia esigibilità, passività potenziali probabili, ecc.)

IL REVISORE

DOTT. MAURIZIO BULLA

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Maurizio Bulla", is written over a faint, light-colored background that resembles a document or ledger page.