

# COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Provincia di Bologna

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

F.TO DIGITALMENTE

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	9
Risultato di amministrazione .....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondi spese e rischi futuri .....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
CONTO ECONOMICO .....	21
STATO PATRIMONIALE .....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	31

# **Comune di Castiglione dei Pepoli**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 9 del 24 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 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 Castiglione dei Pepoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpineti, lì 24 Aprile 2019

L'organo di revisione

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

F.TO DIGITALMENTE

## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione del Comune di Castiglione dei Pepoli nominato con delibera consiliare n. 27 del 22/06/2018

- ♦ ricevuta in data 10 Aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 09.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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;

### **RIPORTA / RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, 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 è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati 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.

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 1.301.069,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 1.301.069,39

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	€ 1.343.047,14	€ 1.715.666,87	€ 1.301.069,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

### **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'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 4.763.949,97, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	€ 1.222.802,04
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 584.670,83
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 482.187,30
<b>SALDO FPV</b>	€ 102.483,53
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 31.900,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 706.528,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 191.415,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 483.212,08
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.222.802,04
<b>SALDO FPV</b>	€ 102.483,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 483.212,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 276.130,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.645.746,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 4.763.949,97

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>	€ 4.714.834,43	€ 5.323.681,43	€ 3.259.077,92	61,22
<b>Titolo II</b>	€ 257.474,88	€ 249.532,47	€ 178.323,21	71,46
<b>Titolo III</b>	€ 937.712,60	€ 940.119,94	€ 539.488,98	57,39
<b>Titolo IV</b>	€ 995.038,57	€ 207.772,83	€ 163.007,68	78,45
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.715.666,87	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	( + )		168.656,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )		6.513.333,84
<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	( + )		21.764,56
	( - )		4.881.363,25
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )		191.183,99
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	( - )		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	( - )		81.747,32
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.549.459,84</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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	( + )		34.554,36
<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	( - )		7.284,25
	( + )		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>1.576.729,95</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	( + )		241.575,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	( + )		416.014,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )		207.772,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )		21.764,56
	( - )		
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 Riscossioni crediti di breve termine	( - )		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	( - )		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	( + )		0,00
	( - )		7.284,25
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	( - )		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( - )		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	( - )		535.194,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	( - )		291.003,31
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>24.685,73</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	( + )		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	( - )		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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>1.601.415,68</b>



**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		1.576.729,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	( - )	34.554,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	( - )	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.542.175,59</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 168.656,00	€ 191.183,99
FPV di parte capitale	€ 416.014,83	€ 291.003,31
<b>TOTALE</b>	<b>€ 584.670,83</b>	<b>€ 482.187,30</b>

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 4.763.949,97, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.715.666,87
RISCOSSIONI	(+)	1.483.277,54	4.921.150,13	6.404.427,67
PAGAMENTI	(-)	1.577.442,62	5.241.582,53	6.819.025,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.301.069,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.301.069,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.555.599,42	2.617.188,19	5.172.787,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	153.765,98	1.073.953,75	1.227.719,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			191.183,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			291.003,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>4.763.949,97</b>

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.168.253,07	€ 3.921.876,48	€ 4.763.949,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.336.405,43	€ 2.900.927,04	€ 3.476.751,58
Parte vincolata (C)	€ 336.934,00	€ 112.249,88	€ 51.029,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 114.309,69	€ 94.177,75	€ 13.602,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 380.603,95	€ 814.521,81	€ 1.222.566,03

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.

In ordine all'utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, 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.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Comunale 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:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.713.504,79	€ 1.483.277,54	€ 674.627,83	-€ 2.555.599,42
Residui passivi	€ 1.922.624,35	€ 1.577.442,62	€ 191.415,75	-€ 153.765,98

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi	TOTALE
Gestione corrente	-€ 521.783,72	€ 61.743,41	-€ 460.040,31
Gestione in conto capitale	-€ 113.314,15	€ 96.935,38	-€ 16.378,77
Gestione servizi c/terzi	-€ 39.529,96	€ 32.736,96	-€ 6.793,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-€ 674.627,83</b>	<b>€ 191.415,75</b>	<b>-€ 483.212,08</b>

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 indebitato 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.

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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.320.247,17.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 33.572,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato determinato in euro 12.501.60.

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

È stato costituito un fondo per passività potenziali per euro 107.930,51 e un fondo per oneri contrattuali per euro 2.500,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### ***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:

<b>Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)</b>	0,92%	1,23%	1,26%
---	-------	-------	-------

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	€ 1.422.984,66	€ 1.349.384,71	€ 1.271.997,31
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 73.599,95	-€ 77.387,40	-€ 81.747,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.349.384,71</b>	<b>€ 1.271.997,31</b>	<b>€ 1.190.249,99</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.558,00	5.514,00	5.498,00
Debito medio per abitante	242,78	230,69	216,49

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	€ 68.789,03	€ 64.656,08	€ 60.296,04
Quota capitale	€ 73.599,95	€ 77.387,24	€ 81.747,32
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 142.388,98</b>	<b>€ 142.043,32</b>	<b>€ 142.043,36</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui o estinzioni anticipate di mutui.

## **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 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 stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	% Riscosso su accertato	FCDE
				Rendiconto 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 1.419.714,24	€ 42.124,08	€ 2,97	€ 1.340.902,71
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 101.273,07	€ 45.462,08	€ 44,89	€ 59.267,39
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 49.468,98	€ -	€ -	€ 49.468,98
<b>TOTALE</b>	€ 1.570.456,29	€ 87.586,16	€ 47,86	€ 1.449.639,08

Le entrate tributarie accertata nell'anno 2018 hanno subito la seguente evoluzione:

Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
Imposta municipale	2.374.090,00	2.697.090,00	113,61	3.242.045,95	120,21	1.851.704,37	1.390.341,58
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	20.000,00	44.903,58	224,52	48.463,98	107,93	48.463,62	0,36
Addizionale comunale IRPEF	614.000,00	585.172,95	95,31	585.752,74	100,10	188.679,53	397.073,21
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.126.569,00	1.143.904,00	101,54	1.178.518,46	103,03	957.867,71	220.650,75
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	17.344,00	13.941,00	80,38	13.804,05	99,02	12.960,96	843,09
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	3.000,00	7.000,00	233,33	11.357,44	162,25	5.507,90	5.849,54
Tassa sui servizi	0,00	0,00	0,00	376,00	0,00	0,00	376,00
Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	29.464,10	0,00	50.125,69	170,12	656,71	49.468,98
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi dallo Stato	191.000,00	193.358,80	101,23	193.237,12	99,94	193.237,12	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.346.003,00</b>	<b>4.714.834,43</b>		<b>5.323.681,43</b>		<b>3.259.077,92</b>	<b>2.064.603,51</b>



### **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	€ 76.809,16	€ 110.507,98	€ 128.206,75
di cui riscossi			€ 121.017,32

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

	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
Quota per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota per spese capitali	76.809,16	100,00	110.507,98	100,00	128.206,75	100,00
	76.809,16	0,00	110.507,98	0,00	128.206,75	0,00

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>FCDE</b>
accertamento	112.564,15	147.983,50	169.690,35	40.833,44
riscossione	52.019,62	55.925,44	52.319,05	
% riscossione	46,2133%	37,7917%	30,8321%	

La parte vincolata del (50%) pari ad euro 64.428,46 risulta destinata come segue

CAP. 5464/100	10.000,00
CAP. 3010/400	5.440,70
CAP. 5410/300	9.978,59
CAP. 5440/9	20.157,64
CAP. 1021/1	2.078,00
CAP. 8880/100	4.000,00
AVANZO VINCOLATO	12.773,53
<b>TOTALE</b>	<b>64.428,46</b>

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	
Residui attivi al 1/1/2018	233.987,02	
Residui riscossi nel 2018	15.426,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.647,86	
Residui (da residui) al 31/12/2018	224.208,76	
Residui (dalla competenza)	117.371,30	
Residui totali	<b>341.580,06</b>	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **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	€ 1.363.787,07	€ 1.483.592,89	119.805,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 133.726,52	€ 143.997,89	10.271,37
103	acquisto beni e servizi	€ 2.138.651,16	€ 2.188.812,99	50.161,83
104	trasferimenti correnti	€ 833.223,59	€ 899.776,41	66.552,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 64.656,12	€ 60.296,04	-4.360,08
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	€ 11.763,80	€ 10.175,85	-1.587,95
110	altre spese correnti	€ 393.249,00	€ 94.711,18	-298.537,82
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.939.057,26</b>	<b>€ 4.881.363,25</b>	<b>-57.694,01</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;

- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

DESCRIZIONE	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101		1.483.592,89
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		94.308,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzioni altri enti		7.434,10
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.585.335,43</b>
(-) Componenti escluse (B)		430.407,50
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.717.455,26</b>	<b>1.154.927,93</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non 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:

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

Con provvedimento n. 51 del 28.09.2017 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 59 del 31.12.2018 l'Ente ha provveduto, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 ovvero non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 15.03.2019.

### CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	5.130.444,31	4.200.611,68
2	Proventi da fondi perequativi	193.237,12	205.340,77
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	343.732,59	295.474,58
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	249.532,47	199.668,67
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	94.200,12	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	95.805,91
	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>		
4		337.380,13	392.300,09
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	91.997,95	166.807,86
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	33.642,63	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	211.739,55	225.492,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	436.627,68	732.107,87
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>6.441.421,83</b>	<b>5.825.834,99</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.306,38	116.316,42
10	Prestazioni di servizi	2.084.175,57	2.003.931,58
11	Utilizzo beni di terzi	7.416,39	16.640,13

12	Trasferimenti e contributi	928.779,46	855.124,75
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	899.776,41	833.223,59
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	23.175,95	21.901,16
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.827,10	0,00
13	Personale	1.455.467,36	1.449.294,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.123.345,62	1.462.227,11
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	53.911,83	52.531,63
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	763.830,09	760.594,98
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.305.603,70	649.100,50
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	63.316,73	0,00
18	Oneri diversi di gestione	126.528,12	444.821,31
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>6.884.335,63</b>	<b>6.348.355,70</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-442.913,80</b>	<b>-522.520,71</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	132.450,90	125.479,80
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	132.450,90	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	125.479,80
20	Altri proventi finanziari	150,42	4,34
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>132.601,32</b>	<b>125.484,14</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.296,04	64.656,12
a	<i>Interessi passivi</i>	60.296,04	64.656,12
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>60.296,04</b>	<b>64.656,12</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>72.305,28</b>	<b>60.828,02</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	317.867,64	11.945,30
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-317.867,64</b>	<b>-11.945,30</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
24	Proventi straordinari	1.089.866,87	283.510,56
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00

b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	51.131,87	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.037.682,00	283.510,56
d	Plusvalenze patrimoniali	1.053,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.089.866,87</b>	<b>283.510,56</b>
25	Oneri straordinari	691.896,01	1.081.875,66
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	689.011,41	1.081.607,43
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	2.884,60	268,23
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>691.896,01</b>	<b>1.081.875,66</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>397.970,86</b>	<b>-798.365,10</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-290.505,30</b>	<b>-1.272.003,09</b>
26	Imposte	97.455,14	99.840,13
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-387.960,44</b>	<b>-1.371.843,22</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.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**PROVENTI STRAORDINARI (E 24)** per € **1.089.866,87**

Voce	Descrizione			Importo
a	Permessi di Costruzione			<b>0,00</b>
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			<b>51.131,87</b>
c	per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:			<b>1.037.682,00</b>
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati (Escluso E.4.2.– E.4.5.1.)	31.900,65	
	2	operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluso U.2.2.)	99.705,73	

	3	decremento rinnovi contrattuali mandati ad avanzo libero	8.080,00	
	4	decremento fondo contenzioso	8.047,50	
	7	Decrementi fcde	756.101,69	
	8	Quota versamenti iva dicembre 2018 pagati a gennaio 2019	3.018,86	
	9	acquisizione a patrimonio aqp1 - 10 - 05	1.145,67	
	10	acquisti e interventi - parte trasferimenti residui intr- 09 - 02	10.533,00	
	11	acquisti e interventi - parte corrente residui invr - 12 - 09	1.909,06	
	12	rivalutazione patrimoniale rp01 - 01 - 11	37.303,22	
	13	rivalutazione patrimoniale rp01 - 12 - 03	79.936,62	
d		plusvalenze patrimoniali		<b>1.053,00</b>
	1	Plusvalenza da alienazione di beni immobili n. a. c.		1.053,00
e		altri proventi straordinari		<b>0,00</b>

**ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 691.896,01**

Voce	Descrizione		Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione		<b>0,00</b>
b	sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		<b>689.011,41</b>
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluso E.4.2.– E.4.5.1.)	593.882,33
	2	rivalutazione patrimoniale rp01 - 01 - 11	80.464,20
	3	storno spese che non rappresentano investimento stoc - 08 - 01	36,60
	4	storno spese che non rappresentano investimento stoc - 12 - 03	742,60
	5	allineamento iva acquisti sospesa con iva acquisti sospesa	1.493,96
	6	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	12.270,20



	7	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	121,52	
c		minusvalenze patrimoniali da cessione		<b>0,00</b>
d		altri oneri straordinari		<b>2.884,60</b>

## STATO PATRIMONIALE

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.595,23	18.143,16
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	44.920,06	88.790,36
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>67.515,29</b>	<b>106.933,52</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	<b>8.824.467,35</b>	<b>9.037.138,92</b>
1.1	Terreni	4.113,53	2.967,86
1.2	Fabbricati	404.706,75	417.050,29
1.3	Infrastrutture	7.573.348,91	7.767.100,32
1.9	Altri beni demaniali	842.298,16	850.020,45
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>15.713.949,69</b>	<b>16.038.531,76</b>
2.1	Terreni	2.569.289,38	2.569.289,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	12.957.136,56	13.305.815,05
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	48.486,44	38.099,47
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.964,18	20.487,67
2.5	Mezzi di trasporto	19.499,90	27.100,79
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.364,67	22.926,37
2.7	Mobili e arredi	73.208,56	54.813,03
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.218.221,19	1.784.934,66
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.756.638,23</b>	<b>26.860.605,34</b>

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1		Partecipazioni in	<b>4.109.616,19</b>	<b>4.414.719,20</b>
a		<i>imprese controllate</i>	-	-
b		<i>imprese partecipate</i>	4.109.616,19	4.414.719,20
c		<i>altri soggetti</i>	-	-
2		Crediti verso	-	-
a		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b		<i>imprese controllate</i>	-	-
c		<i>imprese partecipate</i>	-	-
d		<i>altri soggetti</i>	-	-
3		Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.109.616,19</b>	<b>4.414.719,20</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.933.769,71</b>	<b>31.382.258,06</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<u>Rimanenze</u>	-	-
		<b>Totale rimanenze</b>	-	-
II		<u>Crediti (2)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	<b>1.221.495,09</b>	<b>732.161,91</b>
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	1.221.495,09	725.998,04
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	6.163,87
2		Crediti per trasferimenti e contributi	<b>167.776,11</b>	<b>486.488,11</b>
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	92.643,43	294.530,89
b		<i>imprese controllate</i>	-	-
c		<i>imprese partecipate</i>	-	-
d		<i>verso altri soggetti</i>	75.132,68	191.957,22
3		Verso clienti ed utenti	99.859,60	206.576,22
4		Altri Crediti	<b>344.426,49</b>	<b>518.601,39</b>
a		<i>verso l'erario</i>	-	1.068,00
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c		<i>altri</i>	344.426,49	517.533,39
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.833.557,29</b>	<b>1.943.827,63</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	-	-
2		Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	<b>1.301.069,39</b>	<b>1.715.666,87</b>
a		<i>Istituto tesoriere</i>	1.301.069,39	1.715.666,87
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2		Altri depositi bancari e postali	19.202,93	12.566,24
3		Denaro e valori in cassa	-	-
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.320.272,32</b>	<b>1.728.233,11</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.153.829,61</b>	<b>3.672.060,74</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	-	-

2	Risconti attivi	311,92	332,36
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>311,92</b>	<b>332,36</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>34.087.911,24</b>	<b>35.054.651,16</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	- 13.059.648,07	- 12.235.915,49
II	Riserve	<b>24.422.482,17</b>	<b>24.209.485,17</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.371.843,22	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.781.560,76	24.209.485,17
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	12.764,63	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 387.960,44	- 1.371.843,22
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>10.974.873,66</b>	<b>10.601.726,46</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	156.504,11	130.181,88
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>156.504,11</b>	<b>130.181,88</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>1.198.045,75</b>	<b>1.692.359,31</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	30.317,93
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	412.566,24
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.198.045,75	1.249.475,14
2	Debiti verso fornitori	620.099,25	625.614,47
3	Acconti	-	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	<b>334.352,17</b>	<b>789.650,94</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	283.037,33	573.701,18
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	51.314,84	215.949,76
5	Altri debiti	<b>273.268,31</b>	<b>507.358,94</b>
a	<i>tributari</i>	25.139,41	28.584,27
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.145,94	8.846,89

c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	242.982,96	469.927,78
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>2.425.765,48</b>	<b>3.614.983,66</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	93.538,51	91.761,81
II	Risconti passivi	<b>20.437.229,48</b>	<b>20.615.997,35</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>20.436.404,05</b>	<b>20.615.156,73</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.929.937,35	12.987.250,87
b	da altri soggetti	7.506.466,70	7.627.905,86
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	825,43	840,62
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>		<b>20.530.767,99</b>	<b>20.707.759,16</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>34.087.911,24</b>	<b>35.054.651,16</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	834.156,92	492.909,02
	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>		<b>834.156,92</b>	<b>492.909,02</b>

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.

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 3.320.247,17 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad € **10.974.873,66**.

Le Riserve Indisponibili 2018 ammontano a **25.781.560,76**: rispetto al 2017 sono aumentate di € 1.572.075,59.

Tale incremento è stato finanziato tramite:

- Fondo di dotazione per € 1.444.581,22
- Riserve da permessi di costruire per euro € 127.494,37

### 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:

Voce	Descrizione	Importo
P B 3	Fondo rinnovi contrattuali	2.500
P B 3	Fondo contenzioso	33.572,00
P B 3	Fondo indennità di fine mandato	12.501,60
P B 3	Passività potenziali	107.930,51

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

### 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.

L'importo di € **20.530.767,99** è determinato da:

- a) € 93.538,51 relativi ai ratei passivi di cui:

- € 88.091,30 relativi alla quota degli impegni pluriennali finanziati da fondo pluriennale vincolato U.1.1. dell'anno successivo che corrispondono alle spese accessorie del personale e relativi oneri;
- 5.447,21 relativi alla quota degli impegni pluriennali finanziati da fondo pluriennale vincolato U.1.2. dell'anno successivo che corrispondono alle spese accessorie del personale e relativi oneri;
- b) € 12.929.937,35 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche** ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2018;
- c) € 7.506.466,70 relativi alla quota **di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti** di competenza degli esercizi futuri;
- d) € 825,43 relativi agli altri risconti passivi.

## **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
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI

F.TO DIGITALMENTE