

# COMUNE DI TREVI

Provincia di Perugia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**Anno  
2018**

– *sullo schema di  
rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

RITA SABINI

*Sabini Rita*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	14
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	1
Fondi spese e rischi futuri .....	1
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	2
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	1
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	2
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	3
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	9
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	9
CONTO ECONOMICO.....	10
STATO PATRIMONIALE.....	11
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	18
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	18
CONCLUSIONI .....	18

**Comune di TREVI**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 05 del 29/04/2019**

**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;

**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 TREVI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione  
Rita Sabini



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Rita Sabini revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 14.06.2016;

- ◆ ricevuta in data 23.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.67.del 23.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.86 del 11/11/1997;

### 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;

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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 TREVÌ registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.349 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre dell'olio e del Sagrantino;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- 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 01 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo in quanto relativamente a quegli anni non esistevano residui attivi da incassare.  
L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 41.902,48	€ 24.744,62	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 41.902,48</b>	<b>€ 24.744,62</b>	<b>€ -</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro .....
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro.....(\*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 170.000,00.

Tali debiti fuori bilancio sono relativi a due sentenze datate novembre 2018. La copertura dei medesimi è in corso ed il finanziamento è previsto utilizzando una quota dell'accantonamento per fondo rischi contenzioso e per la restante parte è stato previsto un apposito stanziamento nel bilancio di previsione 2019.

- 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, acquistato e smaltimento rifiuti.



E comunque la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, per l'anno 2018 è la seguente:

<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>
Asilo nido			€ -	
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 187.834,14	€ 242.548,07	-€ 54.713,93	77,44%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
<b>Totali</b>	<b>€ 187.834,14</b>	<b>€ 242.548,07</b>	<b>-€ 54.713,93</b>	<b>77,44%</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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	1.949.779,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.949.779,06

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.385.098,51	€ 1.732.425,76	€ 1.949.779,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 420.346,10	-€ 422.357,37	-€ 323.057,81

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 720.567,60	€ 420.346,10	-€ 422.357,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 720.567,60	€ 420.346,10	-€ 422.357,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 784.639,25	€ 171.666,66	€ 2.362.497,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.084.860,75	€ 1.014.370,13	€ 2.263.198,37
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 420.346,10	-€ 422.357,37	-€ 323.057,81
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 420.346,10	-€ 422.357,37	-€ 323.057,81

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:





Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.732.425,76			€ 1.732.425,76
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.298.212,80	€ 3.941.702,21	€ 812.594,61	€ 4.754.296,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.137.231,86	€ 427.806,63	€ 77.873,52	€ 505.680,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.633.360,61	€ 989.670,47	€ 228.286,29	€ 1.217.956,76
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>	=	€ 9.068.805,27	€ 5.359.179,31	€ 1.118.754,42	€ 6.477.933,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.418.305,63	€ 4.371.754,63	€ 1.594.700,63	€ 5.966.455,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 422.367,00	€ 383.028,39	€ -	€ 383.028,39
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>	=	€ 9.840.672,63	€ 4.754.783,02	€ 1.594.700,63	€ 6.349.483,65
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 771.867,36	€ 604.396,29	-€ 475.946,21	€ 128.450,08
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>	=	-€ 771.867,36	€ 604.396,29	-€ 475.946,21	€ 128.450,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 18.643.158,85	€ 2.129.782,79	€ 635.753,23	€ 2.765.536,02
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.008.134,02	€ -	€ 146.463,50	€ 146.463,50
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 802.830,67	€ 174.794,00	€ 370.892,67	€ 545.686,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 20.454.123,54	€ 2.304.576,79	€ 1.153.109,40	€ 3.457.686,19
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	+	€ 1.008.134,02	€ -	€ 146.463,50	€ 146.463,50
<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>	=	€ 1.008.134,02	€ -	€ 146.463,50	€ 146.463,50
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 1.008.134,02	€ -	€ 146.463,50	€ 146.463,50
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 19.445.989,52	€ 2.304.576,79	€ 1.006.645,90	€ 3.311.222,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 19.987.500,69	€ 2.186.853,36	€ 691.833,17	€ 2.878.686,53
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 19.987.500,69	€ 2.186.853,36	€ 691.833,17	€ 2.878.686,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 19.987.500,69	€ 2.186.853,36	€ 691.833,17	€ 2.878.686,53
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 541.511,17	€ 117.723,43	€ 314.812,73	€ 432.536,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 802.830,67	€ 174.794,00	€ 370.892,67	€ 545.686,67
<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>	=	€ 802.830,67	€ 174.794,00	€ 370.892,67	€ 545.686,67
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	+	€ 2.524.994,85	€ 1.076.449,86	€ 23.434,07	€ 1.099.883,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.579.367,17	€ 1.025.024,48	€ 19.269,22	€ 1.044.293,70
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 569.978,26	€ 598.751,10	-€ 381.397,80	€ 1.949.779,06

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non si sono verificati tali tipologie di spesa.

L'ente **non ha utilizzato nell'anno 2018, come negli esercizi precedenti**, l'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.206.683,34, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.206.683,34
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.637.652,06
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.048.975,57
<b>SALDO FPV</b>	-€ 411.323,51
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.217,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 335.653,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.845,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 324.589,98
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.206.683,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 411.323,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 324.589,98
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 452.428,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.452.941,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 4.376.139,20

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.882.436,00	€ 5.030.731,50	€ 3.941.702,21	78,35246644
<b>Titolo II</b>	€ 944.594,00	€ 662.740,12	€ 427.806,63	64,55118939
<b>Titolo III</b>	€ 1.361.233,00	€ 1.246.108,04	€ 989.670,47	79,42092004
<b>Titolo IV</b>	€ 14.952.827,12	€ 3.051.714,42	€ 2.129.782,79	69,78971479
<b>Titolo V</b>	€ 431.938,00	€ 174.794,00	€ -	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 IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.732.425,76	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		165.499,60
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		15.684,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.939.579,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.548.722,48
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		210.855,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amministrato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		383.028,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>946.789,03</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	(+)		48.932,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I+L+M</b>		<b>995.721,03</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		403.496,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.472.152,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.401.302,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		174.794,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.027.653,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.838.120,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE - Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T-I-L-M-U-UU-V+E</b>			<b>236.382,80</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività			-

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

Equilibrio di parte corrente (O)		995.721,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	48.932,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a imp	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>946.789,03</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 165.499,60	€ 210.855,36
FPV di parte capitale	€ 1.472.152,46	€ 1.838.120,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 92.053,43	€ 165.499,60	€ 210.855,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 134.887,26
- 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	€ 5.893,90	€ -	€ 23.494,30
- 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	€ 62.051,07	€ 56.409,03	€ 52.473,80

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.228.172,24	€ 1.472.152,46	€ 1.838.120,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 188.376,40	€ 1.023.803,71	€ 1.003.871,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 122.087,93	€ -	€ 496.854,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.917.707,91	€ 448.348,75	€ 337.393,74

## 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 4.376.139,20**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.732.425,76
RISCOSSIONI	(+)	2.295.297,89	8.740.205,96	11.035.503,85
PAGAMENTI	(-)	2.676.695,69	8.141.454,86	10.818.150,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.949.779,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.949.779,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.199.871,75	2.737.168,47	8.937.040,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.332.468,28	2.129.236,23	4.461.704,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			210.855,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.838.120,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>4.376.139,20</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)	€ 3.010.304,57	€ 3.905.369,35	€ 4.376.139,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.365.874,63	€ 3.018.676,38	€ 3.221.021,54
Parte vincolata (C)	€ 460.476,13	€ 698.540,77	€ 913.918,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 183.953,81	€ 106.938,21	€ 194.948,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 81.213,99	€ 46.250,68

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	€ 81.213,00	€ 81.213,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 48.932,00		€ -	€ -	€ 48.932,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 322.283,00					€ -	€ 27.390,00	€ 294.893,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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.

## 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 66 del 23/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 66 del 23/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.824.605,24	€ 2.295.297,89	€ 6.199.871,75	-€ 329.435,60
Residui passivi	€ 5.014.009,59	€ 2.676.695,69	€ 2.332.468,28	-€ 4.845,62

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 28.133,49	€ 4.713,12
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ 22.792,72	€ 132,50
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 50.926,21	€ 4.845,62

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:

- 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.

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

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
<b>IMU</b>	R residui iniziali	€ 292.027,91	€ 133.297,89	€ 1.258.381,25	€ 1.620.244,70	€ 1.700.667,64		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 23.367,02	€ 58.697,66	€ 72.414,51	€ 120.831,26	€ 95.130,18	€ 1.748.236,55	€ 1.454.532,81
	Percentuale di riscossione	8%	44%	6%	7%	6%		
<b>Tarsu - Tia - Tari</b>	R residui iniziali	€ 1.231.004,34	€ 1.419.462,76	€ 1.619.322,96	€ 1.746.306,22	€ 1.834.630,25		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 123.091,02	€ 250.453,91	€ 347.843,50	€ 351.045,77	€ 349.904,44	€ 1.841.231,76	€ 1.535.035,98
	Percentuale di riscossione	10%	18%	21%	20%	19%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	R residui iniziali	€ 48.994,50	€ 25.429,16	€ 3.683,88	€ 3.603,95	€ 768,15		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.303,99	€ 14.240,53	€ 275,02	€ -	€ 768,15	€ 2.962,00	€ 1.273,07
	Percentuale di riscossione	19%	48%	7%	0%	100%		
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	R residui iniziali	€ 38.852,11	€ 40.520,86	€ 36.455,58	€ 49.929,37	€ 77.668,35		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.558,31	€ 16.021,73	€ 14.132,69	€ 28.555,61	€ 38.375,75	€ 77.007,51	€ 35.669,88
	Percentuale di riscossione	32%	40%	39%	57%	49%		
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	R residui iniziali	€ 1.854,56	€ 270,13	€ -	€ 1.209,99	€ 3.513,77		
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.854,56	€ 270,13	€ -	€ 1.209,99	€ 3.513,77	€ 12.219,28	€ 837,34
	Percentuale di riscossione	100%	100%	#DIV/0!	100%	100%		

## **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.094.971,54.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 284.727,14;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 112, 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 125.255,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 75.255,38 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 49.999,62 accantonati con il rendiconto 2018 .

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato anche in considerazione della previsione nel bilancio 2019 della copertura di debiti fuori bilancio per sentenza per l'importo superiore di euro 95.000,00.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non esistono società partecipate che hanno chiuso in disavanzo negli ultimi tre esercizi, disavanzi che l'ente dovrebbe ricoprire.

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

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



Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.482,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 794,30
- utilizzi	€ 12.482,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€ 794,30

### **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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.156.941,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 269.659,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.164.753,61	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 6.591.353,98</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL</b>	<b>€ 659.135,40</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 191.060,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 468.074,98</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto</b>	<b>€ 191.060,42</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		<b>2,90%</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>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+		€ 5.537.505,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-		€ 383.028,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+		€ 174.794,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=		€ 5.329.270,73





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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 5.845.818,50	€ 5.519.688,50	€ 5.537.505,12
Nuovi prestiti (+)		€ 370.892,37	€ 174.794,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 326.130,00	-€ 353.075,75	-€ 383.028,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.519.688,50</b>	<b>€ 5.537.505,12</b>	<b>€ 5.329.270,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.372	8.377	8.349
Debito medio per abitante	659,30	661,04	638,31

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 225.982,70	€ 199.751,50	€ 191.060,42
Quota capitale	€ 326.130,00	€ 353.075,75	€ 383.028,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 552.112,70</b>	<b>€ 552.827,25</b>	<b>€ 574.088,81</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,90 %

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

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità prevista dal decreto del MEF 7/8/2015.

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015 e all'art. 1 comma 814 L. 205/2017

### **Contratti di leasing**

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

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 29.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.



## 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 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 414.933,93	€ 80.639,73	€ 71.461,66	€ 1.454.532,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 18.801,69	€ -	€ 8.933,85	€ 57.089,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 433.735,62	€ 80.639,73	€ 80.395,51	€ 1.511.622,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.760.861,81	
Residui riscossi nel 2018	€ 95.130,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 201.974,15	
Residui al 31/12/2018	€ 1.463.757,48	83,13%
Residui della competenza	€ 353.095,89	
Residui totali	€ 1.816.853,37	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.511.622,00	83,20%

In merito si osserva .....

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro **23.850,67** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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



**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 44.320,36	
Residui riscossi nel 2018	€ 46.253,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.981,52	
Residui al 31/12/2018	€ 4.048,00	9,13%
Residui della competenza	€ 47.067,28	
Residui totali	€ 51.115,28	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

**TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 3.898,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 717,41	
Residui riscossi nel 2018	€ 717,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.747,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.801.744,08	
Residui riscossi nel 2018	€ 349.904,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 110.060,99	
Residui al 31/12/2018	€ 1.341.778,65	74,47%
Residui della competenza	€ 430.836,29	
Residui totali	€ 1.772.614,94	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.477.946,79	83,38%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 142.018,02	€ 112.287,65	€ 128.057,09
Riscossione	€ 140.808,03	€ 108.773,88	€ 115.837,81



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>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ -	
2017	€ -	
2018	€ -	

### **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:

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ -	€ 24.440,59	€ 16.492,21
riscossione	€ -	€ 23.672,44	€ 13.530,21
%riscossione	#DIV/0!	96,86	82,04

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ -	€ 24.440,59	€ 16.492,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 614,52	€ 2.369,60
entrata netta	€ -	€ 23.826,07	€ 14.122,61
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 11.913,04	€ 7.061,31
% per spesa corrente	#DIV/0!	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	
% per Investimenti	#DIV/0!	0,00%	0,00%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 768,15	
Residui riscossi nel 2018	€ 768,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.962,00	
Residui totali	€ 2.962,00	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.273,07	42,98%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 36.716,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 77.668,35	
Residui riscossi nel 2018	€ 38.375,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 112,74	
Residui al 31/12/2018	€ 39.179,86	50,45%
Residui della competenza	€ 37.827,85	
Residui totali	€ 77.007,71	
FCDE al 31/12/2018	€ 35.669,88	46,32%

In merito si osserva .....

### **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	€ 1.315.668,47	€ 1.374.100,53	58.432,06
102 imposte e tasse a carico ente	€ 105.044,37	€ 105.420,10	375,73
103 acquisto beni e servizi	€ 3.129.727,13	€ 3.342.338,83	212.611,70
104 trasferimenti correnti	€ 448.130,62	€ 403.220,25	-44.910,37
105 trasferimenti di tributi	€ 65.000,00		-65.000,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 199.751,50	€ 191.060,42	-8.691,08
108 altre spese per redditi di capitale	€ 1.827,44	€ 1.843,21	15,77
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.022,79	€ 11.821,14	2.798,35
110 altre spese correnti	€ 166.362,25	€ 118.918,00	-47.444,25
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.440.534,57</b>	<b>€ 5.548.722,48</b>	<b>108.187,91</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 che risulta di euro 1.539.980,21;

- 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.

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.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 1.553.618,89	€ 1.374.100,53
Spese macroaggregato 103		€ 58.775,22
Irap macroaggregato 102	€ 100.511,97	€ 87.202,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 95.390,34
Altre spese: da specificare quota Unione comuni		€ 4.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.654.130,86</b>	<b>€ 1.619.468,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 114.150,65	€ 214.403,58
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.539.980,21</b>	<b>€ 1.405.064,56</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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



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

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **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**

L'Ente ha provveduto in data 18.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## CONTO ECONOMICO

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 702.484,61.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 40.356,00, si riferiscono agli utili 2017 ripartiti dalla società partecipata Valle Umbra Servizi S.p.A.

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.141.445,05	4.042.010,36		
2	Proventi da fondi perequativi	904.179,73	901.552,44		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.303.505,38	1.484.694,88		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	662.740,12	473.186,80		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.640.765,26	1.011.508,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	773.791,20	743.341,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	429.765,43	420.719,05		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	344.025,77	322.621,95		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	286.307,54	222.067,45	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.409.228,90</b>	<b>7.393.666,13</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	95.400,18	97.090,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.201.651,97	3.007.652,10	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.378,17	13.571,36	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	797.883,99	687.927,58		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	403.220,25	513.130,62		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	394.663,74	174.796,96		
13	Personale	1.363.290,02	1.315.668,47	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.931.498,71	2.240.551,57	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.086,98		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.532.522,26	2.240.551,57	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	190.406,93		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	200.482,54		B10d	B10d

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-327,00	357,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	79.921,10	85.371,45	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>8.478.697,14</b>	<b>7.448.190,17</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>930.531,76</b>	<b>-54.524,04</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	40.356,00	32.284,80	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	40.356,00			
c	da altri soggetti		32.284,80		
20	Altri proventi finanziari	70.557,25	17.617,96	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>110.913,25</b>	<b>49.902,76</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	191.060,42	199.751,50	C17	C17
a	Interessi passivi	191.060,42	199.751,50		
b	Altri oneri finanziari				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>191.060,42</b>	<b>199.751,50</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-80.147,17</b>	<b>-149.848,74</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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati

nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 3.094.971,54. 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.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 58.006.005,31
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 5.121.192,70
b	da capitale	€ 31.722.863,46
c	da permessi di costruire	€ 240.344,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 31.163.989,81
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 259.961,70

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	125.255,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	795,00
<b>totale</b>	€	<b>126.050,00</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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### 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.

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<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			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<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	32.347,90		<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>32.347,90</b>			
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	17.414.487,43	16.463.365,03		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	6.435.452,88	5.784.529,95		
	1.3 Infrastrutture	8.237.231,32	8.235.959,52		
	1.9 Altri beni demaniali	2.741.803,23			

			2.442.875,56		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.701.892,85	43.680.058,69	
	2.1	Terreni	7.519.151,29	7.517.982,05	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			BII1
	2.2	Fabbricati	33.263.990,47	33.603.682,36	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari	37.943,13	12.115,48	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			BII2
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	89.841,07	236.683,01	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	74.229,25	64.157,58	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.801,59	5.523,09	
	2.7	Mobili e arredi	358.791,02	469.468,29	
	2.8	Infrastrutture			
	2.99	Altri beni materiali	1.356.145,03	1.770.546,83	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	137.225,87	141.225,87	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>60.253.606,15</b>	<b>60.284.649,59</b>	
IV		<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>			
	1	Partecipazioni in	1.347,03	149.247,01	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>		149.247,01	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.347,03		BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>			BIII1b
	2	Crediti verso			BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.347,03</b>	<b>149.247,01</b>	
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>60.287.301,08</b>	<b>60.433.896,60</b>	



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>				
	<b>Totale rimanenze</b>	2.843,00	2.516,00	CI	CI
		<b>2.843,00</b>	<b>2.516,00</b>		
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	878.746,17	3.866.828,53		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	878.746,17	3.839.508,81		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		27.319,72		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.817.599,16	3.405.212,08		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.547.845,68	3.209.458,60		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	269.753,48	195.753,48		
3	Verso clienti ed utenti	228.152,46	212.144,12	CII1	CII1
4	Altri Crediti	281.695,18	669.688,41	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.442,76			
c	<i>altri</i>	276.252,42	669.688,41		
	<b>Totale crediti</b>	<b>5.206.192,97</b>	<b>8.153.873,14</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></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><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	1.949.779,06	1.732.425,76		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.949.779,06	1.732.425,76		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	635.875,71	293.540,73	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>2.585.654,77</b>	<b>2.025.966,49</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.794.690,74</b>	<b>10.182.355,63</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></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>68.081.991,82</b>	<b>70.616.252,23</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione		-2.161.107,58	AI	AI
II	Riserve	58.006.005,31	64.490.022,73		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-5.121.192,70	230.691,92	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	31.722.863,46	32.983.053,35	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	240.344,74	112.287,65	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	31.163.989,81	31.163.989,81		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	259.961,70	-296.288,04	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>58.265.967,01</b>	<b>62.032.627,11</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</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	5.329.270,73	5.537.505,12		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	4.277.023,36	4.115.175,69		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.052.247,37	1.422.329,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.997.012,91	2.762.317,82	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	755.647,74	250.929,37		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	260.178,72	203.332,42		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	10.717,19	11.374,57	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	484.751,83	36.222,38		
5	Altri debiti	709.043,86	19.262,30	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	85.227,72	14.950,37		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.043,34	4.311,93		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	609.772,80			
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>9.790.975,24</b>	<b>8.570.014,61</b>		





<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	216,59	12.516,87	E	E
II	Risconti passivi	24.832,98	1.093,64	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	24.832,98	1.093,64		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>25.049,57</b>	<b>13.610,51</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>68.081.991,82</b>	<b>70.616.252,23</b>		



## **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 sussidiari 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.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non sono state riscontrate irregolarità.

## **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

RITA SABINI

