

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

**COMUNE DI ORTUCCHIO**

Provincia di Provincia dell'Aquila

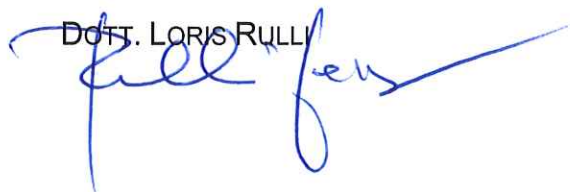
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORIS RULLI



## Sommario

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

**Comune di Ortucchio**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 15/05/2019**

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

Ortucchio, lì 15/05/2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Loris Rulli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 30/07/2018, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 24/04/2019, 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 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|   |      |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali   | N. 4 |
| di cui variazioni di Consiglio  | N. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | N. 3 |

- ◆ 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 Ortucchio registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1811 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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; (*eventuale*)
- 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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 0,00. 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 per inesistenza degli stessi

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |      |
|---|------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 0,00 |

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

|  | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------|------|------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12             | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

La consistenza della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

|   |                  |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018  | 0,00             |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)                    | 0,00             |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) | 58.736,19        |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a+b)</b>                         | <b>58.736,19</b> |

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

L'ente **non ha** provveduto alla totale restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 205.439,06 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

|  | 2016       | 2017       | 2018       |
|--|------------|------------|------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 645.000,00 | 540.740,04 | 433.230,72 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | 365,00     | 365,00     | 0,00       |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   |            |            | 0,00       |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>   | 337.374,34 | 272.080,13 | 205.439,06 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 205.439,06

## **Tempestività pagamenti**

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

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

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

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti l'Organo di revisione:

Sollecita, l'ente ad adottare provvedimenti finalizzati al rispetto, da parte dei responsabili dei servizi, del comma 8 dell'art. 183 del TUEL che testualmente recita: "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno";



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 410.447,14, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                   |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza                            | 2018              |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA*                        | -14.921,57        |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 417.656,77        |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 405.497,53        |
| SALDO FPV   | 12.159,24         |
| Gestione dei residui                              |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 0,00              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 5.880,00          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 29.699,94         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | 23.819,94         |
| Riepilogo   |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | -14.921,57        |
| SALDO FPV   | 12.159,24         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | 23.819,94         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 12.000,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 377.389,53        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | <b>410.447,14</b> |

\*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/accertati in c/competenza (B/A*100) |
| Titolo I   | 1064587,97                         | 1016600,78                   | 846472,09               | 83,26494595                                 |
| Titolo II  | 48870,08                           | 35317,30                     | 21882,73                | 61,9603707                                  |
| Titolo III | 189726,00                          | 126799,20                    | 70916,59                | 55,92826295                                 |
| Titolo IV  | 401650,91                          | 219340,01                    | 214840,01               | 97,94839072                                 |
| Titolo V   | 100000,00                          | 0,00                         | 0,00                    | #DIV/0!                                     |

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

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:

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>2018<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 0,00  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) | 12.594,99   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00  |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 1.178.717,28<br>0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 1.116.413,20  |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 13.408,95   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL. 35/2013 e successive modifiche e ritinzamenti)</i> | (-) | 74.140,89<br>0,00<br>0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   |     | <b>-11.650,77</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 12.000,00<br>0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (-) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>  |     |   |
| <b>O=G+H+I+L+M</b>   |     | <b>349,23</b>   |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>2018<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) | 405.061,78  |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) | 279.194,44  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                    | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 283.279,20  |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 392.088,58  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |   |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     | <b>8.888,44</b>   |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>2018<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |   |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>9.237,67</b>   |

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

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 349,23            |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 12.000,00         |
| 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>-11.650,77</b> |

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

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 12.594,99         | 13.408,95         |
| FPV di parte capitale       | 405.061,78        | 392.088,58        |
| FPV per partite finanziarie | 0                 | 0                 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | 54644,22    | 12,594,99   | 13.408,95   |
| - 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 **             | 54644,22    | 12594,99    | 13.408,95   |
| - 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   |             |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             |             |             |             |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  |             |             |             |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|   | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | 573084,32   | 405061,78   | 392088,58   |
| - 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 **             |             |             |             |
| - 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*** |             |             |             |

## 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 410.447,14, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                  |
|---|------------|------------|------------|------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE           |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 0,00             |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 258256,30  | 2592003,57 | 2850259,87       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 687076,30  | 2163183,57 | 2850259,87       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 0,00             |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 0,00             |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 1607511,12 | 303800,30  | 1911311,42       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00             |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 347824,88  | 747541,87  | 1095366,75       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 13408,95         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 392088,58        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>410447,14</b> |

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

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

|   | 2016       | 2017       | 2018       |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 380.919,43 | 389.389,53 | 410.447,14 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |            |            |            |
| Parte accantonata (B)                                 | 273.028,00 | 377.240,81 | 406.612,82 |
| Parte vincolata (C)                                   | 95.000,00  | 0,00       | 0,00       |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 12.891,43  | 12.148,72  | 3.834,32   |

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 destinato agli investimenti |
|  |        |                   | FCDL              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Legge           | Trasfer. | mutui | cofin. |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | 0      |                   |                   |                            |             |                 |          |       |        |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | 0      |                   |                   |                            |             |                 |          |       |        |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | 0      |                   |                   |                            |             |                 |          |       |        |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | 12.000 | 12.000            |                   |                            |             |                 |          |       |        |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | 0      | 0                 |                   |                            |             |                 |          |       |        |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     | 0      |                   |                   |                            |             |                 |          |       |        |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 0      |                   | 0                 | 0                          | 0           |                 |          |       |        |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 0      |                   |                   |                            |             | 0               | 0        | 0     |        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 0      |                   |                   |                            |             |                 |          |       |        | 0                                 |
| Valore delle parti non utilizzate                              | 0      | 0                 | 0                 | 0                          | 0           | 0               | 0        | 0     |        | 0                                 |
| Valore monetario della parte                                   | 0      | 0                 | 0                 | 0                          | 0           | 0               | 0        | 0     | 0      | 0                                 |

## 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. n40 del 24/04/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | iniziali al 01/01 | riscossi   | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni  |
|-----------------|-------------------|------------|----------------------------|-------------|
| Residui attivi  | 1.871.647,42      | 258.256,30 | 1.607.511,12               | - 5.880,00  |
| Residui passivi | 1.064.601,12      | 687.076,30 | 347.824,88                 | - 29.699,94 |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei<br>residui passivi |
|--|----------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata          | 5.880,00                         | 29.699,94  |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00                             | 0,00   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00                             | 0,00   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 0,00   |
| Gestione servizi c/terzi                 | 0,00                             | 0,00   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>5.880,00</b>                  | <b>29.699,94</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:

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | Totale residui conservati al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| IMU   | Residui iniziali            | 41.012,74 €         | 267.194,00 € | 110.918,69 € | 229.602,80 € | 249.250,67 € | 208.260,69 € | 53.535,95 €                             |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 28.918,18 €         | 49.238,94 €  | 19.498,46 €  | 7.521,02 €   | 21.644,14 €  | 30.293,87 €  |   |
|   | Percentuale di riscossione  | 70,51%              | 18,43%       | 17,58%       | 3,28%        | 8,68%        | 14,55%       |   |
| Taru - Taru - Tarf                          | Residui iniziali            | 114.878,36 €        | 181.000,00 € | 180.595,38 € | 460.183,50 € | 553.891,62 € | 345.590,34 € | 47.436,80 €                             |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 38.289,82 €         | 96.250,00 €  | 56.230,17 €  | 55.154,61 €  | 28.857,61 €  | 11.533,32 €  |   |
|   | Percentuale di riscossione  | 33,33%              | 53,18%       | 31,14%       | 11,99%       | 5,21%        | 3,34%        | 0,00%                                   |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 432,08 €            | 1.711,67 €   |              |              |              |              | 0,00 €                                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 €              | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |              |              |              |              |              |   |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 49.376,85 €         | 46.508,60 €  | 84.597,56 €  | 98.175,42 €  | 109.965,80 € | 144.785,58 € | 47.779,42 €                             |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 6.138,95 €          | 1.201,00 €   | 13.042,46 €  | 8.013,68 €   | 31.845,41 €  | 4.611,08 €   |   |
|   | Percentuale di riscossione  | 12,43%              | 2,58%        | 15,42%       | 8,16%        | 28,96%       | 3,18%        |   |
| Proventi acqueotto                          | Residui iniziali            |                     |              |              |              |              |              |   |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     |              |              |              |              |              |   |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |              |              |              |              |              |   |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | 1.775,85 €          | 7.686,65 €   | 0,00 €       |              |              | 516,00 €     | 0,00 €                                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     | 7.467,90 €   | 0,00 €       |              |              | 516,00 €     |   |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00%               | 97,15%       | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | 100,00%      |   |
|   | Residui iniziali            |                     |              |              |              |              |              |   |

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

|  |               |
|--|---------------|
| Fondo crediti accantonato al 31/12/2017                | E. 268.837,81 |
| Fondo crediti previsto nel bilancio di previsione 2018 | E. 68.000,00  |
| Fondo crediti accantonato al rendiconto 2018           | E. 403.209,82 |

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000,00 , determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Non stata accantonata una 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 i n



perdita

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per euro 1.403,00

***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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016  | <i>Importi in euro</i> | %            |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 1.149.779              |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 16.076                 |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 133.837                |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>  | <b>1.299.692</b>       |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>129.969</b>         |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>  | <b>27952,71</b>        |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 27.953                 |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   |                        |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  |                        |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>102.016</b>         |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>27.953</b>          |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>  |                        | <b>2,15%</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</b>                      |          |                   |
|---|----------|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | +        | 759.154,02        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | -        | 74.140,89         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | +        | 60.000,00         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>745.013,13</b> |



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

| <b>Anno</b>                           | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 868.322,93        | 860.350,23        | 759.154,02        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 89.562,24         | 0,00              | 60.000,00         |
| Prestiti rimborsati (-)               | -97.534,94        | -101.196,21       | -74.140,89        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>860.350,23</b> | <b>759.154,02</b> | <b>745.013,13</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.811,00          | 1.796,00          | 1.798,00          |
| Debito medio per abitante             | 475,07            | 422,69            | 414,36            |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
| Oneri finanziari  | 36.594,08         | 32.932,81         | 27.952,71         |
| Quota capitale  | 97.534,94         | 101.196,21        | 74.140,89         |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>134.129,02</b> | <b>134.129,02</b> | <b>102.093,60</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 46.875,74 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

|  |           |
|--|-----------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2013      |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | 46.875,74 |
| Anticipo di liquidità restituito               | 9.097,29  |
| Quota rimanente                                | 37.778,45 |

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 01/04/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti    | Riscossioni |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|
| Recupero evasione IMU             | 15000,00        | 0,00        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 12000,00        | 0,00        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | 0,00            | 0,00        |
| Recupero evasione altri tributi   | 8000,00         | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>35000,00</b> | <b>0,00</b> |

Si invita l'Ente ad adottare subito gli opportuni provvedimenti.

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 442.357,64 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 71.852,62  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 370.505,02 | 83,76% |
| Residui della competenza                | 35.000,00  |        |
| Residui totali                          | 405.505,02 |        |

L'Organo di revisione invita l'Ente ad attivare maggiori controlli sull'attività e sulla tempistica finalizzata al recupero dell'evasione tributaria svolte dalle società incaricate

### IMU

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |            |        |
|---|------------|--------|
|   | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 208.260,69 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 30.293,87  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2018                                       | 177.966,82 | 85,45% |
| Residui della competenza                                    | 13.000,00  |        |
| Residui totali  | 190.966,82 |        |
| FCDE al 31/12/2018  | 90.804,53  | 47,55% |

## **TASI**

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |           |        |
|--|-----------|--------|
|  | Importo   | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 68.615,85 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 18.254,08 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | 0,00      |        |
| Residui al 31/12/2018  | 50.361,77 | 73,40% |
| Residui della competenza                                     | 10.600,71 |        |
| Residui totali   | 60.962,48 |        |
| FCDE al 31/12/2018   |           | 0,00%  |

## **TARSU-TIA-TARI**

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |            |        |
|--|------------|--------|
|  | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018   | 445.098,37 |        |
| Residui riscossi nel 2018  | 11.533,32  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2018  | 433.565,05 | 97,41% |
| Residui della competenza   | 47.436,80  |        |
| Residui totali   | 481.001,85 |        |
| FCDE al 31/12/2018   | 312405,29  | 64,95% |

## **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   | 16.627,39   | 4.153,44    | 6.503,63    |
| Riscossione  | 16.627,39   | 4.153,44    | 6.503,63    |

Le entrate da permessi a costruire e sanzioni sono state destinate esclusivamente al titolo II della spesa.

### **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 | -       | 448,40 | 453,00 |
| riscossione  | -       | 448,40 | 453,00 |
| %riscossione | #DIV/0! | 100,00 | 100,00 |
| FCDE         |         |        |        |

La parte vincolata del (50%) della previsione 2018 risulta destinata come da atto di G.C. n. 25 del 06/03/2018

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

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 144.925,58 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 4.751,08   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 140.174,50 | 96,72% |
| Residui della competenza                | 41.899,42  |        |
| Residui totali                          | 182.073,92 |        |



## Spese correnti

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione       |
|----------------|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 337.755,96          | 357.798,45          | 20.042,49        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 25.397,21           | 24.807,00           | -590,21          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 587.659,70          | 623.381,15          | 35.721,45        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 24.450,72           | 22.476,91           | -1.973,81        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 106            | fondi perequativi                         | 0,00                | 0,00                | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         | 47.537,12           | 39.793,77           | -7.743,35        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     | 0,00                | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.962,47            | 7.263,55            | 5.301,08         |
| 110            | altre spese correnti                      | 15.209,41           | 39.892,37           | 24.682,96        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>1.039.972,59</b> | <b>1.115.413,20</b> | <b>75.440,61</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 di euro 56.374,61;
- 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 471.787,15;

|   | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | rendiconto<br>2018 |
|---|---|--------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 487.983,70  | 337.755,96         |
| Spese macroaggregato 103                                    | 1.994,45  | 0,00               |
| Irap macroaggregato 102                                     | 29.156,17   | 25.397,21          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |   |                    |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                    |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                    |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                    |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>519.134,32</b>   | <b>363.153,17</b>  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |   |                    |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 47.347,17   |                    |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |   |                    |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>471.787,15</b>   | <b>363.153,17</b>  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |   |                    |

## **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 (ammontano a euro 578,00 come da allegato al rendiconto)
- 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**

Dai rilievi svolti l'Ente presenta un debito verso la società ACIAM spa per un totale di € 274.963,06.

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.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2018 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.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

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 peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dal fatto che per la prima volta l'ente ha applicato la contabilità economico-patrimoniale. L'inserimento del fondo svalutazione crediti per intero e gli ammortamenti sono due dei valori che hanno portato ad un risultato economico negativo.

Non vi sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari

### CONTO ECONOMICO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

| CONTO ECONOMICO                              |  | Anno                | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b> |  |                     |          |                             |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 725.374,53          |          |                             |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 291.226,25          |          |                             |                           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 126.350,21          |          |                             |                           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 35.317,30           |          |                             | A5c                       |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |                     |          |                             | E20c                      |
| c  | Contributi agli investimenti   | 91.032,91           |          |                             |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 108.698,38          |          | A1                          | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 60.485,05           |          |                             |                           |
| b  | Ricavi della vendita di beni   |                     |          |                             |                           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 48.213,33           |          |                             |                           |
| 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  | 18.068,12           |          | A5                          | A5 a e b                  |
|  | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>1.269.717,49</b> |          |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b> |  |                     |          |                             |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 55.261,41           |          | B6                          | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 568.119,74          |          | B7                          | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   |                     |          | B8                          | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 22.476,91           |          |                             |                           |
| a  | Trasferimenti correnti   | 22.476,91           |          |                             |                           |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                     |          |                             |                           |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     |          |                             |                           |
| 13   | Personale  | 357.573,71          |          | B9                          | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 666.835,06          |          | B10                         | B10                       |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               |                     |          | B10a                        | B10a                      |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 263.625,24          |          | B10b                        | B10b                      |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                     |          | B10c                        | B10c                      |
| d  | Svalutazione dei crediti   | 403.209,82          |          | B10d                        | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |          | B11                         | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  |                     |          | B12                         | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   |                     |          | B13                         | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 31.380,71           |          | B14                         | B14                       |
|  | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>1.701.647,54</b> |          |                             |                           |
|  | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>       | <b>-431.930,05</b>  |          |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>       |  |                     |          |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                   |  |                     |          |                             |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   |                     |          | C15                         | C15                       |
| a  | da società controllate   |                     |          |                             |                           |
| b  | da società partecipate   |                     |          |                             |                           |
| c  | da altri soggetti  |                     |          |                             |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 32,70               |          | C16                         | C16                       |
|  | <b>Totale proventi finanziari</b>  | <b>32,70</b>        |          |                             |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>                      |  |                     |          |                             |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 39.793,77           |          | C17                         | C17                       |
| a  | Interessi passivi  | 39.793,77           |          |                             |                           |
| b  | Altri oneri finanziari   |                     |          |                             |                           |
|  | <b>Totale oneri finanziari</b>   | <b>39.793,77</b>    |          |                             |                           |
|  | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                             | <b>-39.761,07</b>   |          |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |  | Anno        | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|--|-------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>       |             |          |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni  |             |          | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni   |             |          | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                               |             |          |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                   |             |          |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                               | 80.489,22   |          | E20                         | E20                       |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                   |             |          |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>         |             |          |                             |                           |
| c               | <i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 74.020,70   |          |                             | E20b                      |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                            | 6.468,52    |          |                             | E20c                      |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                         |             |          |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                        | 80.489,22   |          |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                  | 404.261,75  |          | E21                         | E21                       |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                     |             |          |                             |                           |
| b               | <i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 331.693,48  |          |                             | E21b                      |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                           | 59.895,07   |          |                             | E21a                      |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                            | 12.973,20   |          |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                           | 404.261,75  |          |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>           | -323.772,53 |          |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>           | -795.463,65 |          |                             |                           |
|                 |  |             |          |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)  | 24.807,00   |          | 22                          | 22                        |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                            | -820.270,65 |          | 23                          | 23                        |

## STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 6.821.603,85.

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>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   |                     |                     | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              |                     |                     |                                |                           |
|   | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>            |                     |                     |                                |                           |
| <b>II</b>   | <b>1 Beni demaniali</b>                                 | 4.954.200,14        | 4.359.303,64        |                                |                           |
| 1.1   | Terreni   | 12.133,20           |                     |                                |                           |
| 1.2   | Fabbricati  | 37.680,59           | 11.695,60           |                                |                           |
| 1.3   | Infrastrutture  | 3.056.006,60        | 3.172.046,56        |                                |                           |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                    | 1.848.379,75        | 1.175.561,48        |                                |                           |
| <b>III</b>  | <b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>           | 3.806.495,78        | 3.950.897,73        |                                |                           |
| 2.1   | Terreni   | 1.065.902,20        | 759.275,37          | <b>BI11</b>                    | <b>BI11</b>               |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                     |                     |                                |                           |
| 2.2   | Fabbricati  | 2.724.442,70        | 3.091.512,36        |                                |                           |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                     |                     |                                |                           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                   |                     |                     | <b>BI12</b>                    | <b>BI12</b>               |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                     |                     |                                |                           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                  |                     | 100,00              | <b>BI13</b>                    | <b>BI13</b>               |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                      | 16.150,88           |                     |                                |                           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                         |                     |                     |                                |                           |
| 2.7   | Mobili e arredi   |                     |                     |                                |                           |
| 2.8   | Infrastrutture  |                     |                     |                                |                           |
| 2.99  | Altri beni materiali                                    |                     |                     |                                |                           |
| 3   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 908.239,31          | 1.294.261,87        | <b>BI15</b>                    | <b>BI15</b>               |
|   | <b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>                | <b>9.668.935,23</b> | <b>9.504.453,24</b> |                                |                           |
| <b>IV</b>   | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>          |                     |                     |                                |                           |
| 1   | Partecipazioni in                                       | 10.347,12           | 8.465,56            | <b>BI111</b>                   | <b>BI111</b>              |
| a   | <i>imprese controllate</i>                              |                     |                     | <b>BI111a</b>                  | <b>BI111a</b>             |
| b   | <i>imprese partecipate</i>                              | 10.347,12           | 8.465,56            | <b>BI111b</b>                  | <b>BI111b</b>             |
| c   | <i>altri soggetti</i>                                   |                     |                     |                                |                           |
| 2   | Crediti verso   |                     |                     | <b>BI112</b>                   | <b>BI112</b>              |
| a   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  |                     |                     |                                |                           |
| b   | <i>imprese controllate</i>                              |                     |                     | <b>BI112a</b>                  | <b>BI112a</b>             |
| c   | <i>imprese partecipate</i>                              |                     |                     | <b>BI112b</b>                  | <b>BI112b</b>             |
| d   | <i>altri soggetti</i>                                   |                     |                     | <b>BI112c</b><br><b>BI112d</b> | <b>BI112d</b>             |
| 3   | Altri titoli  |                     |                     | <b>BI113</b>                   |                           |
|   | <b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>              | <b>10.347,12</b>    | <b>8.465,56</b>     |                                |                           |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                      | <b>9.679.282,35</b> | <b>9.512.918,80</b> |                                |                           |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno          | Anno - 1      | riferimento<br>art. 2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|---------------|---------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |   |               |               |                             |                           |
| <b>I</b>                    | <u>Rimanenze</u>  |               |               | CI                          | CI                        |
|                             | Totale rimanenze  |               |               |                             |                           |
| <b>II</b>                   | <u>Crediti (2)</u>  |               |               |                             |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                      | 799.543,53    | 1.231.299,72  |                             |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> |               |               |                             |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 799.543,53    | 1.231.299,72  |                             |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               |               |               |                             |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                            | 232.220,33    | 216.793,45    |                             |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 229.720,33    | 216.793,45    |                             |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  |               |               | CII2                        | CII2                      |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  |               |               | CII3                        | CII3                      |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>                                       | 2.500,00      |               |                             |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti   | 278.192,64    | 260.521,25    | CII1                        | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti   | 198.145,10    | 101.772,69    | CII5                        | CII5                      |
| a                           | <i>verso l'erario</i>   |               |               |                             |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            |               |               |                             |                           |
| c                           | <i>altri</i>  | 198.145,10    | 101.772,69    |                             |                           |
|                             | Totale crediti  | 1.508.101,60  | 1.810.387,10  |                             |                           |
| <b>III</b>                  | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>     |               |               |                             |                           |
| 1                           | Partecipazioni  |               |               | CIII1,2,3<br>CIII4,5        | CIII1,2,3                 |
| 2                           | Altri titoli  |               |               | CIII6                       | CIII5                     |
|                             | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi     |               |               |                             |                           |
| <b>IV</b>                   | <u>Disponibilità liquide</u>                                      |               |               |                             |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria  |               |               |                             |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>   |               |               |                             | CIV1a                     |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>                                      |               |               |                             |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                  |               |               | CIV1                        | CIV1b,c                   |
| 3                           | Denaro e valori in cassa  |               |               | CIV2,3                      | CIV2,3                    |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente        |               |               |                             |                           |
|                             | Totale disponibilità liquide                                      |               |               |                             |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                               | 1.508.101,60  | 1.810.387,10  |                             |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |               |               |                             |                           |
| 1                           | Ratei attivi  |               |               | D                           | D                         |
| 2                           | Risconti attivi   | 8.511,66      |               | D                           | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                | 8.511,66      |               |                             |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                               | 11.195.895,61 | 11.323.305,90 |                             |                           |

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

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 264/85    |
|---|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione  | 2.304.938,21         | 7.251.358,82         | AI                          | AI                          |
| II  | Riserve   | 5.336.936,29         | 128.264,19           |                             |                             |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  |                      |                      | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | <i>da capitale</i>  | 228.603,38           |                      | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   | 154.132,77           | 128.264,19           | AIX                         | AIX                         |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.954.200,14         |                      |                             |                             |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                      |                      |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | -820.270,65          |                      | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>6.821.603,85</b>  | <b>7.379.623,01</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   | 950.308,82           | 1.028.259,49         |                             |                             |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                      |                      | D1e D2                      | D1                          |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                      | 715.852,66           |                             |                             |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 205.439,06           | 312.406,83           | D4                          | D3 e D4                     |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   | 744.867,58           |                      | D5                          |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 512.057,97           | 518.827,15           | D7                          | D6                          |
| 3   | Acconti   |                      |                      | D6                          | D5                          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | 53.456,98            |                      |                             |                             |
| a   | <i>enti finanziari del servizio sanitario nazionale</i>   |                      |                      |                             |                             |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 46.963,38            |                      |                             |                             |
| c   | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | D9                          | D8                          |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | D10                         | D9                          |
| e   | <i>altri soggetti</i>   | 6.493,58             |                      |                             |                             |
| 5   | Altri debiti  | 526.260,82           | 64.586,86            | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a   | <i>tributari</i>  | 27.456,35            |                      |                             |                             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 23.901,43            |                      |                             |                             |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                      |                      |                             |                             |
| d   | <i>altri</i>  | 474.903,04           | 64.586,86            |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |   | <b>2.042.082,37</b>  | <b>1.611.473,50</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Ratei passivi   |                      |                      | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi  | 2.332.209,39         | 2.332.209,39         | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti  | 2.332.209,39         | 2.332.209,39         |                             |                             |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   | 2.332.209,39         | 2.332.209,39         |                             |                             |
| b   | <i>da altri soggetti</i>  |                      |                      |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali   |                      |                      |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi  |                      |                      |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   | <b>2.332.209,39</b>  | <b>2.332.209,39</b>  |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |   | <b>11.195.895,61</b> | <b>11.323.305,90</b> |                             |                             |

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno              | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|-------------------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |                   |          |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 392.088,58        |          |                            |                           |
| 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>392.088,58</b> |          |                            |                           |

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

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

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.

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 403.209,82. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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



|                                       |     |                     |
|---------------------------------------|-----|---------------------|
| Crediti dello Sp                      | (+) | 1.508.101,60        |
| FCDE economica                        | (+) | 403.209,82          |
| Depositi postali                      | (+) | -                   |
| Depositi bancari                      | (+) | -                   |
| Saldo iva a credito da dichiarazione  | (-) | -                   |
| Crediti stralciati                    | (-) | -                   |
| Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | (-) | -                   |
| altri residui non connessi a crediti  | (+) | -                   |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               |     | <b>1.911.311,42</b> |
| quadratura                            | ok  |                     |

### 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:

|     | PATRIMONIO NETTO   | importo    |
|-----|--|------------|
| I   | Fondo di dotazione   | 2304938,21 |
| II  | Riserve  | 5336936,29 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  |            |
| b   | da capitale  | 228603,38  |
| c   | da permessi di costruire   | 154132,77  |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 4954200,14 |
| e   | altre riserve indisponibili  |            |
| III | risultato economico dell'esercizio   | -820270,65 |

### 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.

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

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

|                                      |       |                     |
|--------------------------------------|-------|---------------------|
| Debiti                               | (+)   | 2.042.082,37        |
| Debiti da finanziamento              | (-)   | 950.306,62          |
| Saldo iva a debito da dichiarazione  | (-) - | 3.591,00            |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo  | (+)   | -                   |
| Residuo titolo V anticipazioni       | (+)   | -                   |
| impegni pluriennali titolo III e IV* | (-)   | -                   |
| altri residui non connessi a debiti  | (+)   | -                   |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             |       | <b>1.095.366,75</b> |
| quadratura                           |       | -                   |

\* al netto dei debiti 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.

## **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.

## **CONCLUSIONI**

Atteso che l'Ente, nonostante il ricorso annuale alle anticipazioni di tesoreria nei limiti massimi del 4/12, registra l'obiettivo del rientro dell'esposizione debitoria come da piano quinquennale deliberato con atto della G.C. n. 75 del 21/09/2016;

Tenuto conto dei rilievi, suggerimenti e sollecitazioni proposti all'Ente nel testo della presente relazione, ed alle comuni raccomandazioni espresse nella relazione al bilancio di previsione;

Si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE