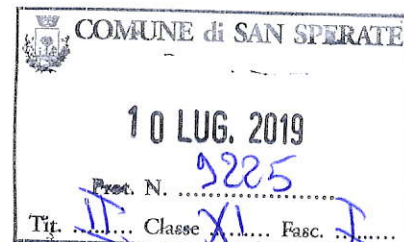


COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia Sud Sardegna



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CARMELA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Carmela', written over a horizontal line.

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34



Comune di San Sperate

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 10 luglio

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:

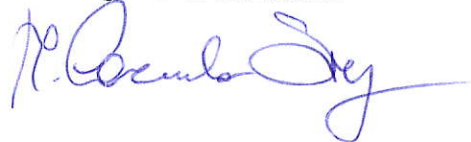
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 San Sperate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Sperate, 10 luglio 2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Maria Carmela Sirigu**, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 26 aprile 2018;

- ♦ ricevuta in data 01/07/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 19 giugno 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;

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.17
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

- ♦ 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 San Sperate registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8301 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Con atto del responsabile del servizio finanziario n. 26 del 27 aprile 2018 è stato applicato l'avanzo presunto relativo alle seguenti quote di avanzo vincolato:

CONTRIBUTO SCUOLA CIVICA DI MUSICA -	€	48.000,00	fondi regionali 2017
L.R. 8/99 - SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI -	€	12.214,24	fondi regionali 2017
L.R. 162/98 - FONDO PER LA NON AUTOSUFFICIENZA	€	35.230,78	fondi regionali 2017

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del basso Campidano;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non 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 RICORE LA FATTISPECIE*)
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

Relativamente al Tesoriere si precisa che ha reso nei termini il conto nella modalità "provvisorio" mentre il conto definitivo rettificato rispetto a quello provvisorio è stato reso in data 10 aprile 2019.

- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili e gli invii vengono eseguiti dal Responsabile finanziario.
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (**NON RICORRE LA FATTISPECIE**);
- 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 non ha prodotto un disavanzo.
- *ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per complessivi euro 17.315,91 tutti di parte corrente detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 5.511,11	€ 3.310,00	€ 17.315,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 5.511,11	€ 3.310,00	€ 17.315,91

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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)	€ 14.616.865,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 14.616.865,63

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.918.033,67	€ 12.910.294,37	€ 14.616.865,63
di cui cassa vincolata	€ 614.551,67	€ 1.984.790,26	€ 2.613.325,26

Relativamente al saldo iniziale 2018 si osserva che l'Ente ha dovuto effettuare una rettifica in quanto in sede di verifica di cassa, i dati estrapolati dal servizio online del Tesoriere esprimevano un saldo iniziale di Euro 12.910.394,37 superiore di Euro 100,00 rispetto al saldo finale 2017.

Tale anomalia è segnalata dal Revisore nel verbale n.16 del 09.08.2019 trasmesso al Tesoriere con il quale si è richiesto al Tesoriere di allineare il saldo iniziale. A tal proposito si dà atto che in data 25/01/2018 il Tesoriere ha trasmesso tramite PEC il conto della gestione provvisorio con un saldo di Euro 12.910.717,78 evidenziando delle partite pendenti. L'Ente ha rilevato che le partite pendenti indicate dal Tesoriere erano già state regolarizzate.

Successivamente, in data 09/02/2018, il Tesoriere ha inviato all'Ente il conto della gestione corretto con l'indicazione del saldo pari a Euro 12.910.294,37. Tale saldo coincideva con il conto dell'Ente che ha proceduto con la parificazione con determinazione del Responsabile finanziario n. 12 del 12/03/2018. Tale conto della gestione è stato consegnato insieme agli altri allegati del Conto Consuntivo al Revisore per il rilascio del relativo parere. Il Revisore, rilevato che il Tesoriere non aveva scisso la cassa in vincolata da quella libera ha richiesto che il Responsabile finanziario si facesse rinviare dal Tesoriere il conto con tale suddivisione.

In data 13/06/2018 il Tesoriere ha inviato una PEC con il conto della gestione 2017 definitivo confermando il saldo di Euro 12.910.294,37 di cui Cassa vincolata pari a Euro 1.984.790,26. Tale importo è stato confermato anche in data 21/06/2018 sempre via PEC.

In data 25/06/2018 il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto indicando l'importo parificato del saldo cassa finale pari a Euro 12.910.294,37.

In data 25/07/2018, dall'extrapolazione dei dati dal sistema online del Servizio Tesoreria, la situazione esprimeva un saldo cassa iniziale pari a Euro 12.910.394,37 diverso dal saldo cassa finale attestato in sede di conto di gestione. Si dà atto che la differenza è pari a Euro 100,00.

Il Tesoriere è stato immediatamente contattato dall'Ente per acquisire informazioni in merito, sia telefonicamente che via email. La verifica è stata sospesa ed aggiornata alla data del 09.08.2018 al fine di verbalizzare l'esito delle procedure di conciliazione.

Con mail del 26/07/2018 e del 02/08/2018, il Tesoriere ha dato atto che la differenza era relativa al mandato n. 4746/2017 annullato in data 29/12/2017 dal Tesoriere e non dall'Ente.

L'annullamento da parte del Tesoriere in data precedente al 31/12/2017 avrebbe dovuto determinare una differenza fra i saldi finali alla data del 31/12/2017 rilevabile in sede di parificazione.

Il Revisore evidenzia che tale differenza è emersa solo al momento della verifica di cassa e quindi solo dopo l'approvazione del Conto Consuntivo dell'Ente e che il conto della gestione del Tesoriere al 31/12/2017, con saldo pari a Euro **12.910.294,37**, è stato trasmesso alla Corte dei Conti.

Si precisa inoltre che nel questionario alla Corte dei Conti inviato dal Revisore è stata evidenziata tale problematica.

Nell'inerzia del Tesoriere, l'Ente ha provveduto al riallineamento del proprio saldo iniziale di cassa rettificandolo con Delibera di Giunta n. 60 del 19.06.2019. La somma è confluita nell'avanzo accantonato per il pagamento non ancora effettuato.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.136.947,37	€ 614.551,67	€ 1.984.790,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.136.947,37	€ 614.551,67	€ 1.984.790,26
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.041.084,27	€ 2.819.925,03	€ 2.283.389,47
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.563.479,97	€ 1.449.686,44	€ 1.854.485,47
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 614.551,67	€ 1.984.790,26	€ 2.413.694,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 614.551,67	€ 1.984.790,26	€ 2.413.694,26

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 12.910.394,37			€	12.910.394,37
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.734.418,02	€ 1.954.290,17	€ 1.155.501,07	€	3.109.791,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.096.446,50	€ 3.655.461,20	€ 416.627,53	€	4.072.088,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.356.908,31	€ 616.959,20	€ 218.367,48	€	835.326,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.187.772,83	€ 6.226.710,57	€ 1.790.496,08	€	8.017.206,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.297.040,42	€ 4.828.643,64	€ 1.081.796,95	€	5.910.440,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 72.055,25	€ 72.055,25	€ -	€	72.055,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.369.095,67	€ 4.900.698,89	€ 1.081.796,95	€	5.982.495,84
Differenza D (D=B-C)	=	€ 818.677,16	€ 1.326.011,68	€ 708.699,13	€	2.034.710,81
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ 818.677,16	€ 1.326.011,68	€ 708.699,13	€	2.034.710,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.853.905,62	€ 677.356,97	€ 632,18	€	677.989,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 88.306,00	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.942.211,62	€ 677.356,97	€ 632,18	€	677.989,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.942.211,62	€ 677.356,97	€ 632,18	€	677.989,15
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.157.307,06	€ 848.369,17	€ 231.357,80	€	1.079.726,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.157.307,06	€ 848.369,17	€ 231.357,80	€	1.079.726,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.157.307,06	€ 848.369,17	€ 231.357,80	€	1.079.726,97
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.215.095,44	-€ 171.012,20	-€ 230.725,62	-€	401.737,82
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.175.317,58	€ 727.819,12	€ 56.044,83	€	783.863,95
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.219.359,00	€ 657.627,70	€ 52.737,98	€	710.365,68
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 11.469.934,67	€ 1.225.190,90	€ 481.280,36	€	14.616.865,63

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

Tempestività pagamenti

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

L'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.

Nel prospetto il Sindaco ed il responsabile del servizio finanziario attestano che:

- l'indicatore della tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 è pari a 8,36 gg; tale indicatore è il risultato della media ponderata delle differenze tra la data di pagamento e la data di scadenza. I pesi usati sono dati dagli importi lordi pagati.
- l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 è pari ad € 1.639.836,93;
- l'indicatore è pubblicato alla sezione "Amministrazione trasparente/pagamenti dell'amministrazione" del sito dell'ente.

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. Tuttavia fino all'entrata in vigore del Siope + e quindi fino al mese di ottobre 2018, si sono verificati vari problemi di funzionamento della piattaforma.

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.733.282,45, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2018
Accertamenti	€ 9.166.128,07
Impegni	€ 8.392.699,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 773.428,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.010.225,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.273.632,90
SALDO FPV	-€ 263.406,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.540,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 411.893,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 142.227,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 267.125,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 773.428,67
SALDO FPV	-€ 263.406,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 267.125,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.589.951,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.900.334,95
RETTIFICA FONDO CASSA	€ 100,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 12.733.282,45

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

In merito all'avanzo di amministrazione dell'anno precedente si precisa che il Rendiconto è stato fatto sulla base del fondo cassa risultante dal conto del Tesoriere al 31/12/2017 perfettamente coincidente con quello dell'Ente. Per i commenti in merito si rinvia al paragrafo relativo al Fondo Cassa (pag.7 della presente Relazione).

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza		%
		(A)	(B)		Incassi/accert.ti in c/competenza
					(B/A*100)
Titolo I	€ 2.959.020,20	€ 2.921.544,78	€ 1.954.290,17		66,8923572
Titolo II	€ 3.746.583,96	€ 3.677.055,06	€ 3.655.461,20		99,41274037
Titolo III	€ 1.049.657,91	€ 824.286,23	€ 616.959,20		74,84768974
Titolo IV	€ 1.637.494,11	€ 966.646,45	€ 677.356,97		70,07287618
Titolo V	€ -	€ -	€ -		

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.910.394,37	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		256.251,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.422.886,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
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	(-)		0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		6.385.662,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		261.929,57
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		72.055,25
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			959.489,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		168.195,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
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	(+)		111.465,95
			0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		1.016.219,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.421.755,56
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.753.974,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		966.646,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		111.465,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.158.386,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.011.703,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.083.753,47
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			2.099.973,10

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1.016.219,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	168.195,78
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		848.023,85

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 256.251,14	€ 261.929,57
FPV di parte capitale	€ 1.753.974,85	€ 2.011.703,33

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 284.258,06	€ 256.251,14	€ 261.929,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 111.889,02	€ 149.277,31	€ 86.219,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 139.406,70	€ 94.247,91	€ 125.018,96
- 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***	€ 25.432,56	€ 12.725,92	€ 50.691,22
- 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	€ 7.529,78	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.477.609,04	€ 1.753.974,85	€ 2.011.703,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 179.859,47	€ 127.311,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 127.415,48	€ 412.712,40	€ 216.242,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **12.733.282,45** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12.910.394,37
RISCOSSIONI	(+)	1.847.173,09	7.631.886,66	9.479.059,75
PAGAMENTI	(-)	1.365.892,73	6.406.695,76	7.772.588,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.616.865,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.616.865,63
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.560.507,14	1.534.241,41	3.094.748,55
RESIDUI PASSIVI	(-)	718.695,19	1.986.003,64	2.704.698,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			261.929,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.011.703,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			12.733.282,45

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.929.854,72	€ 12.490.286,29	€ 12.733.282,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.820.143,60	€ 3.873.442,80	€ 4.191.311,23
Parte vincolata (C)	€ 2.253.051,18	€ 2.109.864,98	€ 2.225.328,63
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.232.246,94	€ 1.842.167,89	€ 1.734.937,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.624.413,00	€ 4.664.810,62	€ 4.581.705,14

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 44 del 13 maggio 2018. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.817.033,03	€ 1.847.173,09	€ 3.094.748,55	€ 1.124.888,61
Residui passivi	€ 2.226.815,12	€ 1.365.892,73	€ 2.704.698,83	€ 1.843.776,44

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 386.455,75	€ 136.379,89
Gestione corrente vincolata	€ 832,63	€ 1.623,10
Gestione in conto capitale vincolata	€ 5.235,09	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 11.743,53	€ 3.309,36
Gestione servizi c/terzi	€ 7.626,33	€ 914,85
MINORI RESIDUI	€ 411.893,33	€ 142.227,20

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 7.760,04	€ 24.859,46	€ 9.813,78	€ 5.118,06	€ 46.133,62	€ 133.661,34	€ 126.265,95	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.780,03	€ 24.510,67	€ 7.859,41	€ 5.106,76	€ 42.625,17	€ 108.600,23	€ -	
	Percentuale di riscossione	100,26%	98,60%	80,09%	99,78%	92,40%	81,25%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.205.934,82	€ 1.983.251,47	€ 2.862.907,26	€ 1.920.415,74	€ 1.832.511,46	€ 1.990.902,72	€ 1.695.468,47	€ 1.074.432,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.716,30	€ 49.855,78	€ 1.600.712,95	€ 870.177,31	€ 715.871,53	€ 901.052,71	€ -	
	Percentuale di riscossione	1,22%	2,51%	55,91%	45,31%	39,07%	45,26%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 19.109,86	€ 19.007,74	€ 19.069,31	€ 19.733,81	€ 33.728,51	€ 32.707,30	€ 11.170,87	€ 6.423,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 145,34	€ 57,91	€ 3,48	€ 1.125,05	€ 3.349,80	€ 2.033,89	€ -	
	Percentuale di riscossione	0,76%	0,30%	0,02%	5,70%	9,93%	6%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 8.050,00	€ 2.724,99	€ 3.138,50	€ 549,50	€ 11.362,94	€ 25.796,26	€ 5.887,44	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.050,00	€ 2.724,99	€ 3.000,00	€ 300,00	€ 9.100,00	€ 21.021,21	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	95,59%	54,60%	80,08%	81%	0%	

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 10.231,32	€ 39.719,43	€ 48.579,09	€ 9.754,29	€ 7.090,32	€ 57.321,46	€ 99.928,06	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.281,32	€ 29.434,86	€ 38.297,77	€ 9.754,29	€ 7.090,32	€ 632,18	€ -	
	Percentuale di riscossione	100,49%	74,11%	78,84%	100%	100%	1%	0%	
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.251.561,30.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.889.682,75, 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 ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	1.464,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.509,90
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.973,98

Altri fondi e accantonamenti

Gli altri accantonamenti pari a Euro 46.093,20 sono relativi al fondo progettazione, indennità di risultato non erogate al personale ed il mandato relativo alla rettifica del Fondo Cassa.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria,	€ 2.561.876,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.293.085,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 800.481,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI	€ 6.655.443,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA	€ 665.544,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(C) Ammontare complessivo di interessi per	€ 69.481,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 596.062,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi	€ 69.481,69	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre		104,40%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€	1.175.776,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€	72.055,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.103.721,62

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.307.715,98	€ 1.243.695,84	€ 1.175.776,87
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 64.020,14	-€ 67.918,97	-€ 72.055,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.243.695,84	€ 1.175.776,87	€ 1.103.721,62
Nr. Abitanti al 31/12	8.301,00	8.318,00	8.342,00
Debito medio per abitante	149,82	141,35	132,31

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 77.516,80	€ 73.617,97	€ 69.481,69
Quota capitale	€ 64.020,14	€ 67.918,97	€ 72.055,25
Totale fine anno	€ 141.536,94	€ 141.536,94	€ 141.536,94

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

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 01 APRILE 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 non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, ma non si rileva un peggioramento del saldo.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 221.263,77	€ 120.058,93	€ 24.917,19	€ 33.526,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 221.263,77	€ 120.058,93	€ 24.917,19	€ 33.526,93

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 43.574,90	
Residui riscossi nel 2018	€ 18.513,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 25.061,11	57,51%
Residui della competenza	€ 101.204,84	
Residui totali	€ 126.265,95	
FCDE al 31/12/2018	€ 41.829,13	33,13%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 484.995,21 e sono **diminuite** di Euro 78.772,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 90.086,44	
Residui riscossi nel 2018	€ 90.086,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 2.890,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 34.058,98	
Residui riscossi nel 2018	€ 34.058,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a Euro 1.005.315,58 con una differenza di €. 251,97 rispetto alla previsione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.990.902,72	
Residui riscossi nel 2018	€ 901.052,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 205.778,94	
Residui al 31/12/2018	€ 884.071,07	44,41%
Residui della competenza	€ 811.397,00	
Residui totali	€ 1.695.468,07	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 299.658,30	€ 425.960,27	€ 264.562,17
Riscossione	€ 291.781,73	€ 368.838,81	€ 221.323,39
Riscossione in conto residui	€ 9.754,29	€ 7.090,92	€ 632,18

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	zero	
2017	zero	
2018	zero	

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	€ 15.088,53	€ 2.570,49	€ 9.333,29
riscossione	€ 6.310,42	€ 241,90	€ 4.704,80
%riscossione	41,82	9,41	50,41

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertament o 2018
Sanzioni CdS	€ 7.529,62	€ 1.285,24	€ 4.666,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.296,62	€ 386,04	€ 2.150,38
entrata netta	€ 5.233,00	€ 899,20	€ 2.516,27
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.308,25	€ -	€ 1.258,13
% per spesa corrente	25,00%	0,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 261,68	€ 428,00	€ 98,00
% per Investimenti	5,00%	47,60%	3,89%

Le somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 32.707,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.033,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 24.076,42	
Residui al 31/12/2018	€ 6.596,99	20,17%
Residui della competenza	€ 4.728,49	
Residui totali	€ 11.325,48	
FCDE al 31/12/2018	€ 6.423,33	56,72%

Rilevato che non vi sono accertamenti rientranti nell'articolo 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali e concessioni cimiteriali

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 71.496,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi, canoni patrimoniali comprese le concessioni cimiteriali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 25.796,26	
Residui riscossi nel 2018	€ 21.021,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.398,73	
Residui al 31/12/2018	€ 3.376,32	13,09%
Residui della competenza	€ 15.061,12	
Residui totali	€ 18.437,44	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.373.895,46	€ 1.475.764,86	101.869,40
102	imposte e tasse a carico ente	€ 122.794,29	€ 128.452,35	5.658,06
103	acquisto beni e servizi	€ 2.838.308,16	€ 2.765.930,11	-72.378,05
104	trasferimenti correnti	€ 1.488.946,96	€ 1.899.116,65	410.169,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 73.617,97	€ 70.533,15	-3.084,82
108	altre spese per redditi di capitale rimborsi e poste correttive delle			0,00
109	entrate	€ 22.171,32	€ 25.292,47	3.121,15
110	altre spese correnti	€ 16.872,20	€ 20.573,00	3.700,80
TOTALE		€ 5.936.606,36	€ 6.385.662,59	449.056,23

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 172.131,10;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.194.794,89;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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

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

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

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	1.546.653,72	€ 1.484.242,87
Spese macroaggregato 103	€	38.082,09	€ 3.980,00
Irap macroaggregato 102	€	102.696,75	€ 88.760,27
Altre spese: da specificare partite di giro	€	34.809,67	
Altre spese: da specificare titolo2 cantieri	€	63.152,07	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	1.785.394,30	€ 1.576.983,14
(-) Componenti escluse (B)	€	590.599,40	€ 391.698,94
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	1.194.794,90	€ 1.185.284,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

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

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

L'Organo di revisione non **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo sottoscritto in data 19.12.2018.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
- Spese per autovetture;
- Limitazione incarichi in materia informatica.

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

Non ricorre la fattispecie.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18 dicembre 2018 con atto del Consiglio Comunale n. 48 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, dichiarando che non ci sono interventi di razionalizzazione da adottare.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.380.713,52	2.153.820,33		
2	Proventi da fondi perequativi	540.831,26	574.768,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.739.721,92	4.158.743,04		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.677.055,06	3.420.850,71		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	700.997,71	737.892,33		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	361.669,15	400,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	410.010,63	393.182,84	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	168.049,08	96.552,80		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	54.432,65	57.480,18		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	187.528,90	239.149,86		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	386.730,04	468.041,98	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 8.458.007,37	€ 7.748.556,94		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	69.417,60	76.223,24	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.732.199,53	2.813.917,02	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.437,55	11.423,58	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.905.428,45	1.388.403,94		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.905.428,45	1.368.556,06		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	19.847,88		
13	Personale	1.402.974,54	1.373.895,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	761.194,71	781.383,59	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	118.582,29	96.820,24	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	639.046,85	611.772,94	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	84,03	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.481,54	72.790,41	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	37.228,62	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	633.881,59	334.615,66	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.517.533,97	6.817.091,11		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		940.473,40	931.465,83		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	C15	C15
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00		
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00		
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 800,07	€ 2.770,35	C16	C16
	Totale proventi finanziari	€ 800,07	€ 2.770,35		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 70.533,15	€ 73.620,91	C17	C17
a	Interessi passivi	€ 70.533,15	€ 73.620,91		
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00		
	Totale oneri finanziari	€ 70.533,15	€ 73.620,91		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 69.733,08	-€ 70.850,56	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 48.661,71	D18	D18
23	Svalutazioni	€ 30.497,33	€ 0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-€ 30.497,33	€ 48.661,71		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	€ 15.825,77	€ 0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 261.373,61	€ 206.458,34		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 543.137,07	€ 229.305,52		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 26.910,40	€ 123.593,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	€ 50.310,39	€ 36.119,76		
	Totale proventi straordinari	€ 897.557,24	€ 595.476,62		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 231.470,22	€ 0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 423.540,85	€ 4.573.323,50		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	€ 30.090,72	€ 0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	€ 685.101,79	€ 4.573.323,50		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 212.455,45	-€ 3.977.846,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 1.052.698,44	-€ 3.068.569,90		
26	Imposte (*)	€ 101.182,85	€ 91.889,45	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 951.515,59	-€ 3.160.459,35	E23	E23

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva che ha chiuso con un risultato pari a Euro 951.515,59.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.147,60	3.147,60	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	171.765,60	289.152,29	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		174.913,20	292.299,89		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	9.039.098,17	8.570.367,04		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	600.807,44	584.703,67		
1.3	Infrastrutture	8.438.290,73	7.985.663,37		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>				
2.1	Terreni	12.176.127,85	12.100.375,45		
a	di cui in leasing finanziario	2.668.196,03	2.656.819,92	BI11	BI11
		0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	9.349.374,99	9.345.805,90		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	85.105,00	15.132,27	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.643,08	381,89	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	6.902,80	10.354,21		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.000,89	28.949,22		
2.7	Mobili e arredi	7.251,99	9.104,78		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Altri beni materiali	32.653,07	33.827,26		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.778.495,37	1.843.688,24	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		22.993.721,39	22.514.430,73		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	69.223,60	99.720,93	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	69.223,60	99.720,93		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		69.223,60	99.720,93		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		23.237.858,19	22.906.451,55	-	-

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	856.682,94	1.279.783,18		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	799.138,83	1.205.791,12		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	57.544,11	73.992,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	480.935,56	643.115,44		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	480.935,56	643.115,44		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	56.131,91	95.985,81	CI11	CI11
4	Altri Crediti	510.344,00	567.863,45	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	60.907,16	68.105,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	49.894,02	49.894,02		
c	<i>altri</i>	399.542,82	449.864,43		
	Totale crediti	1.904.094,41	2.586.747,88		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	14.616.865,63	12.910.294,37		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	14.616.865,63	12.910.294,37		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	14.616.865,63	12.910.294,37		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.520.960,04	15.497.042,25		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	11.471,46	6.419,37	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	11.471,46	6.419,37		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.770.289,69	38.409.913,17		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-268.668,11	-268.668,11	AI	AI
II	Riserve	18.927.962,06	21.836.753,89		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.160.459,35	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	914.099,40	914.099,40	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	677.627,79	425.960,27		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali	20.496.694,22	20.496.694,22		
III	altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	951.515,59	-3.160.459,35	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.610.809,54	18.407.626,43		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2939749,93	2575052,65	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.939.749,93	2.575.052,65		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.103.720,62	1.175.779,81		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D4	D3 e D4
2	Debiti verso fornitori	1.103.720,62	1.175.779,81	D5	
3	Acconti	1.114.569,62	855.941,13	D7	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	375.136,86	D6	D5
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	949.721,20	512.439,94		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	285.575,88	215.094,48		
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D9	D8
e	altri soggetti	0,00	0,00	D10	D9
5	Altri debiti	664.145,32	297.345,46		
a	tributari	640.408,01	483.295,72	D12,D13,D 14	D11,D12,D1 3
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	232.943,66	163.314,26		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	21.771,58	15.633,00		
d	altri	0,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		3.808.419,45	3.402.593,46		

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.251.561,30 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.904.094,41
(+)	FCDE economica	€	1.251.561,30
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	60.907,16
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =		€	3.094.748,55

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	951.515,59
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	267.493,29
-	contributo permesso di costruire restituito	€	15.825,77
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.203.183,11
	Patrimonio netto n-1	€	18.407.626,43

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-€ 268.668,11
II	Riserve	€ 18.927.962,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 3.160.459,35
b	da capitale	€ 914.099,40
c	da permessi di costruire	€ 677.627,79
d	patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 20.496.694,22
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 951.515,59
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 19.610.809,54
	PATRIMONIO NETTO N-1	€ 18.407.626,43
	VARIAZIONE PN	€ 1.203.183,11

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 2.889.682,75
fondo perdite società partecipate	
fondo contenzioso per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 50.067,18
totale	€ 2.939.749,93

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.

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

DEBITI AL 31/12/2018	€ 3.808.419,45	SEGNO (+/-)
Debito Residuo mutui in essere	€ 1.103.721,62	
Interessi di mora impegnati e pagati nel 2018	€ 1,00	
DEBITI DI FINANZIAMENTO	€ 1.103.720,62	MENO

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

