

COMUNE DI CUTROFIANO

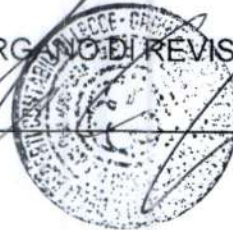
PROVINCIA DI LECCE

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Cutrofiano

Organo di revisione

Verbale n. 62 del 04/05/2019

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 Cutrofiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione
Dott. Cosimo Giampiero Longo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Cosimo Giampiero Longo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 31/08/2016;

- ♦ ricevuta in data 2/5/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 56 del 30/04/2019, completo 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 vigente 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 e dal Consiglio Comunale;

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cutrofiano registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8953 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, approvati;

- nel corso del 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 specifica destinazione e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Grecia Salentina;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing*);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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;
- 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 287.095,39 di cui euro 252.980,35 di parte corrente ed euro 34.115,04 in conto capitale. 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 252.980,35
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 45.944,13	€ 50.799,64	€ 34.115,04
Totale	€ 45.944,13	€ 50.799,64	€ 287.095,39

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con avanzo di amministrazione per euro 130.838,04;
- con somme accantonate in conto residui per € 147.980,35 (contenzioso Progetto Ambiente);

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 2.576.847,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2..576.847,11

(Indicare l'importo e le ragioni della eventuale discordanza)

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.366.199,82	€ 2.832.541,30	€ 2.576.847,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.052.230,61	€ 1.011.110,72	€ 1.065.869,09

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			
Consistenza cassa vincolata	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 1.058.919,99	€ 1.052.230,61	€ 1.011.110,72
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 1.058.919,99	€ 1.052.230,61	€ 1.011.110,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 99.774,45	€ 2.331,54	€ 210.767,28
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 106.463,83	€ 43.451,43	€ 156.008,91
Fondi vincolati al 31.12	€ 1.052.230,61	€ 1.011.110,72	€ 1.065.869,09
Somme utilizzate in termini di cassa al	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 1.052.230,61	€ 1.011.110,72	€ 1.065.869,09

Non è stata utilizzata la cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.832.541,30			€ 2.832.541,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.611.424,49	€ 3.034.030,55	€ 593.694,80	€ 3.627.725,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (F)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 404.584,89	€ 289.992,97	€ 7.800,00	€ 297.792,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (G)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 848.305,32	€ 621.876,84	€ 91.127,88	€ 713.004,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (H)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 5.864.314,70	€ 3.945.900,36	€ 692.622,68	€ 4.638.523,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.730.337,52	€ 3.816.419,83	€ 675.344,07	€ 4.491.763,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti (di cui per estinzione anticipata di prestiti)	+	€ 2.473,07	€ 2.473,07	€ -	€ 2.473,07
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e II) (di cui per estinzione anticipata di prestiti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.732.810,59	€ 3.818.892,90	€ 675.344,07	€ 4.494.236,97
Differenza D (D=B-C)	-	€ 868.495,89	€ 127.007,46	€ 17.278,61	€ 144.286,07
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto					
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 868.495,89	€ 127.007,46	€ 17.278,61	€ 144.286,07
Entrate titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.646.856,20	€ 254.627,62	€ 397.553,90	€ 652.181,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.646.856,20	€ 254.627,62	€ 397.553,90	€ 652.181,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie M (M=L1+I)	=	€ 7.646.856,20	€ 254.627,62	€ 397.553,90	€ 652.181,52
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.524.183,91	€ 832.623,42	€ 243.437,13	€ 1.076.060,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.524.183,91	€ 832.623,42	€ 243.437,13	€ 1.076.060,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 4.524.183,91	€ 832.623,42	€ 243.437,13	€ 1.076.060,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.122.672,29	-€ 577.995,80	€ 154.116,77	-€ 423.879,03
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 su titoli	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.743.546,64	€ 829.397,68	€ 2.591,91	€ 831.989,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.789.815,79	€ 748.574,27	€ 59.516,55	€ 808.090,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H)	=	€ 5.040.448,55	-€ 370.164,93	€ 114.470,74	€ 2.576.847,11

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.

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

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

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

Il risultato della gestione presenta un **avanzo** di Euro 2.508.210,34 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 492.229,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.538.884,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.199.782,14
SALDO FPV	€ 339.102,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 366.840,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 243.814,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 123.025,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 492.229,13
SALDO FPV	€ 339.102,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 123.025,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 639.733,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.144.629,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.508.210,34

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	€ 3.800.525,58	€ 3.734.711,51	€ 3.034.030,55	81,23868582
Titolo II	€ 404.584,89	€ 360.317,34	€ 289.992,97	80,48265732
Titolo III	€ 732.127,00	€ 692.389,70	€ 621.876,84	89,81601546
Titolo IV	€ 3.451.019,95	€ 321.958,34	€ 254.627,62	79,08713283

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)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	28325413
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		80886,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titolo 100 - 2.00 - 3.00	(+)		478748,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		467925,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		64853,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2473,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			121852,62
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	(+)		19264,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		140435,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			453552,85
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		448469,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4457997,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		32958,34
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	(-)		140435,99
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	(-)		920007,03
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4134928,82
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			33053,90
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			486606,75
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			453552,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		191264,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			262288,61

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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 80.886,38	€ 64.853,32
FPV di parte capitale	€ 4.457.997,88	€ 4.134.928,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 83.728,99	€ 80.886,38	€ 64.853,32
- 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 **	€ 83.728,99	€ 80.886,38	€ 64.853,32
- 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:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.062.176,22	€ 4.457.997,88	€ 4.134.928,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti	801,296,50	€ 3.798.858,70	€ 3.090.759,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.508.210,34, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2832541,30
RISCOSSIONI	(+)	1092768,49	5029925,66	6122694,15
PAGAMENTI	(-)	978297,75	5400090,59	6378388,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2576847,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2576847,11
RESIDUI ATTIVI	(+)	5201782,86	912046,91	6113829,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	948573,29	1034111,11	1982684,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			64853,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4134928,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2508210,34

- 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)	€ 2.695.311,42	€ 2.784.363,02	€ 2.508.210,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.116.226,55	€ 987.484,80	€ 1.226.958,94
Parte vincolata (C)	€ 966.973,08	€ 1.018.705,62	€ 983.847,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 377.895,05	€ 245.395,10	€ 109.171,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 234.216,74	€ 532.777,50	€ 188.232,81

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.

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 54 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:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.661.391,71	€ 1.092.768,49	€ 5.201.782,86	-€ 366.840,36
Residui passivi	€ 2.170.685,73	€ 978.297,75	€ 948.573,29	-€ 243.814,69

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 conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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 1.179.997,95.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato previsto accantonamento per la copertura di oneri derivanti dal contenzioso in essere.

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)	€ 1.552,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 776,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.328,00

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:

2016 (0,02%); 2017 (0,02%); 2018 (0,02)

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 12.405,12	€ 10.197,13	€ 7.860,35
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.207,99	€ 2.336,78	€ 2.473,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 10.197,13	€ 7.860,35	€ 5.387,28
Nr. Abitanti al 31/12	8.903,00	8.955,00	8.953,00
Debito medio per abitante	1,15	0,88	0,60

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 682,01	€ 553,22	€ 416,93
Quota capitale	€ 2.207,99	€ 2.336,78	€ 2.473,07
Totale fine anno	€ 2.890,00	€ 2.890,00	€ 2.890,00

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 682,01	€ 553,22	€ 416,93
Quota capitale	€ 2.207,99	€ 2.336,78	€ 2.473,07
Totale fine anno	€ 2.890,00	€ 2.890,00	€ 2.890,00

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 22/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 261.377,77	
Residui riscossi nel 2018	€ 47.133,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 47.715,16	
Residui al 31/12/2018	€ 166.529,04	63,71%
Residui della competenza	€ 13.037,56	
Residui totali	€ 179.566,60	
FCDE al 31/12/2018	€ 149.022,32	82,99%
TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 24.318,63	
Residui riscossi nel 2018	€ 21.675,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.642,76	
Residui al 31/12/2018	€ 5.285,52	21,73%
Residui della competenza	€ 5.412,49	
Residui totali	€ 10.698,01	
FCDE al 31/12/2018	-	0,00%
TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.213.875,16	
Residui riscossi nel 2018	€ 140.140,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 1.073.735,00	88,46%
Residui della competenza	€ 1.025.812,28	
Residui totali	€ 2.099.547,28	
FCDE al 31/12/2018	€ 939.062,07	44,73%

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	€ 108.859,11	€ 124.077,52	€ 168.523,19
Riscossione	€ 108.859,11	€ 124.077,52	€ 168.523,79

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	€ 108.859,11	100,00%
2017	€ 124.077,52	100,00%
2018	€ 168.523,79	80,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 60.000,00	€ 31.582,05	€ 29.543,59
riscossione	€ 38.682,32	€ 30.976,65	€ 27.574,49
%riscossione	64,47	98,08	93,33

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:

FITTI ATTIVI	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 25.187,59	
Residui riscossi nel 2018	€ 14.653,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 10.534,41	41,82%
Residui della competenza	€ 4.000,00	
Residui totali	€ 14.534,41	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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 25.962,00;
- 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 924.417,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai

sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101		€ 1.172.736,90
Spese macroaggregato 103		€ 12.000,00
Irap macroaggregato 102		€ 76.095,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (voucher)		€ 5.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.265.832,20
(-) Componenti escluse (B)		€ 354.288,99
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 126.161,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	€ 924.417,00	€ 911.543,21
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Non sono state sostenute spese per incarichi di studio e consulenza;
- Spese di rappresentanza
Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad € 380,01 come da prospetto allegato al Rendiconto;
- Spese per autovetture
L'Ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012. In quanto ha superato lo stesso (€ 1.730,10) di € 3.271,42;
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili
Non sono stati acquistati immobili.

Rendiconto gestione 2018

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.116.608,02	3.036.201,53		
2	Proventi da fondi perequativi	618.103,49	619.973,40		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	963.687,08	14.825,90		
a	Proventi da trasferimenti correnti	360.317,34	17.325,90		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	520.794,74	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	82.575,00	-2.500,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	339.053,98	278.390,44		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	180.418,28	186.828,08		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	158.635,70	91.562,36		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	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	373.247,87	323.706,14	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.410.700,44	4.273.097,41		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.588,38	44.521,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.788.056,06	2.602.176,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.856,77	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	550.868,16	168.637,90		
a	Trasferimenti correnti	550.868,16	168.637,90		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.129.115,92	1.004.132,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.297.156,66	732.594,86		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	15.164,02	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	505.630,72	434.620,07	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	776.361,92	297.974,79	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	1.201,56	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	65.717,59	63.211,92	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.890.561,10	4.615.274,65		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-479.860,66	-342.177,24		

Rendiconto gestione 2018

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
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	87,85	86,37	C16	C16
Totale proventi finanziari		87,85	86,37		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	416,93	553,22		
a	Interessi passivi	416,93	553,22		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		416,93	553,22		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-329,08	-466,85		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari				E20	E20
24	Proventi da permessi di costruire	168.523,19	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	33.372,34	200.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	242.762,13	43.164,78		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	9.439,47		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	214.340,00		
Totale proventi straordinari		444.657,66	466.944,25		
Oneri straordinari				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	113.636,02	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	1.200,00		E21d
Totale oneri straordinari		113.636,02	1.200,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		331.021,64	465.744,25		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-149.168,10	123.100,16		
26	Imposte	78.526,71	62.394,23	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-227.694,81	60.705,93		

Rendiconto gestione 2018

STATO PATRIMONIALE					
Attività		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	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	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	15.997,62	31.161,64	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.191,88	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	26.189,50	31.161,64		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	2.628.459,46	2.628.459,46		
1.1	Terreni	323.013,86	323.013,86		
1.2	Fabbricati	2.305.445,60	2.305.445,60		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	7.492.497,29	7.974.109,85		
2.1	Terreni	502.585,69	478.567,53	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.899.612,92	7.366.581,75		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.027,74	7.348,48	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	4.558,10		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.838,47	19.996,37		
2.7	Mobili e arredi	35.934,77	44.639,61		
2.8	Infrastrutture	0,00	6.065,10		
2.99	Altri beni materiali	32.497,70	46.352,91		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.503.760,73	4.626.213,74	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	15.624.717,48	15.228.783,05		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.629,80	1.629,80	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.629,80	1.629,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.652.536,78	15.261.574,49		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		

Rendiconto gestione 2018

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	1.026.835,79	2.104.211,99		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.026.835,79	2.082.669,24		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	21.542,75		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.898.833,19	4.203.636,25		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.898.833,19	4.203.636,25		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	50.879,02	103.482,32	CII1	CII1
4	Altri Crediti	498.835,88	499.675,93		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	220.530,72	220.530,72		
c	altri	278.305,16	279.145,21		
	Totale crediti	5.475.383,88	6.911.006,49		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	2.576.847,11	2.832.541,30		
a	Istituto tesoriere	2.576.847,11	2.832.541,30		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CI/1c
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	2.576.847,11	2.832.541,30		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.052.230,99	9.743.547,79		
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.704.767,77	25.005.122,28		

Rendiconto gestione 2018

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	10.802.531,94	10.802.531,94	AI	AI
II	Riserve	2.367.942,11	2.307.236,18		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	131.503,50	70.797,57	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	2.236.438,61	2.236.438,61		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-227.694,81	60.705,93	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.942.779,24	13.170.474,05		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.201,56	403.636,03	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.201,56	403.636,03		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	5.387,28	7.860,35		
	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	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	5.387,28	7.860,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.513.007,35	1.811.602,32	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	161.112,21	228.845,47		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	37.552,77	54.564,88		
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	123.559,44	174.280,59		
5	Altri debiti	575.982,27	407.120,86		
	a tributari	45.369,42	45.080,24		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.394,52	7.346,19		
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d altri	522.218,33	354.694,43		
	TOTALE DEBITI (D)	2.255.489,11	2.455.429,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
1	Ratei passivi	50.509,40	0,00	E	E
	Risconti passivi	8.454.788,46	8.975.583,20		
1	Contributi agli investimenti	8.454.788,46	8.975.583,20		
	a da altre amministrazioni pubbliche	8.454.788,46	8.975.583,20		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.505.297,86	8.975.583,20		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.704.767,77	25.005.122,28		
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Rendiconto gestione 2018

STATO PATRIMONIALE				
Passività	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 25/4/95
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

A circular stamp with a dotted pattern is overlaid with a handwritten signature in black ink. The text "L'ORGANO DI REVISIONE" is printed across the stamp.