

# COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa .....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	10
Risultato di amministrazione .....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
CONTO ECONOMICO .....	26
STATO PATRIMONIALE .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	<b>Errore. II</b>
CONCLUSIONI.....	33

# Comune di TORGIANO

## Organo di revisione

Verbale n. 36 del 23.05.2019

### 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 Torgiano. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torgiano, li 22.05.2019

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il **sottoscritto** Roberto De Bernardis, **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 20.11.2017;

- ◆ ricevuta in data 21.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 20.05.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Torgiano registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.740 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 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:

- **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;
- **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 **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario per euro 21.763,04;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;

### 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)	€	209.675,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	209.675,73

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 818.473,97	€ 72.779,89	€ 209.675,73
di cui cassa vincolata	€ 135.374,22	€ 28.972,20	€ -

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	+	€ 267.906,94	€ 135.374,22	€ 28.972,20
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 267.906,94	€ 135.374,22	€ 28.972,20
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 329.445,46	€ 102.928,13	€ 220.754,43
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 461.978,18	€ 209.330,15	€ 259.158,40
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 135.374,22	€ 28.972,20	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 135.374,22	€ 28.972,20	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				€ 72.779,89
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.248.318,66	€ 679.385,52	€ 3.927.704,18
Entrate Titolo 2.00	+	€ 107.113,86	€ 17.126,96	€ 124.240,82
Entrate Titolo 3.00	+	€ 238.289,83	€ 300.721,06	€ 539.010,89
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 3.593.722,35</b>	<b>€ 997.233,54</b>	<b>€ 4.590.955,89</b>
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.150.789,54	€ 1.210.788,38	€ 4.361.577,92
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 273.485,15	€ -	€ 273.485,15
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 3.424.274,69</b>	<b>€ 1.210.788,38</b>	<b>€ 4.635.063,07</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 169.447,66</b>	<b>-€ 213.554,84</b>	<b>-€ 44.107,18</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 169.447,66</b>	<b>-€ 213.554,84</b>	<b>-€ 44.107,18</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 377.693,43	€ 59.358,66	€ 437.052,09
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 36.496,36	€ 97.751,58	€ 134.247,94
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 414.189,79</b>	<b>€ 157.110,24</b>	<b>€ 571.300,03</b>

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	€	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€	<b>414.189,79</b>	€	<b>157.110,24</b>
Spese Titolo 2.00	+	€	331.194,48	€	87.146,49
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€	<b>331.194,48</b>	€	<b>87.146,49</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€	<b>331.194,48</b>	€	<b>87.146,49</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€	<b>82.995,31</b>	€	<b>69.963,75</b>
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	666.777,34	€	8.665,04
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	579.855,75	€	67.543,27
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=			€	<b>209.675,13</b>

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.000.000,00	€ 1.840.000,00	€ 2.048.475,75
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	305	85	114
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 277.551,68
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)		€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 69,00	€ 129,46	€ 217,18

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 277.551,68.

### Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 979.830,64, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>456.768,58</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata 01/01 (+)	467.836,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa 31/12 (-)	175.997,59
<b>SALDO FPV</b>	<b>291.838,55</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	31.442,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	881.928,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	301.036,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-549.449,61</b>
Riepilogo	
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>456.768,58</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>291.838,55</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-549.449,61</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	51.840,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	728.832,74
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>979.830,64</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.305.177,22	€ 4.050.283,11	€ 3.248.318,66	80,19979275
<b>Titolo II</b>	€ 144.245,32	€ 129.077,22	€ 107.113,86	82,9843252
<b>Titolo III</b>	€ 669.098,23	€ 493.256,04	€ 238.289,83	48,3095615
<b>Titolo IV</b>	€ 3.311.302,44	€ 981.702,73	€ 377.693,43	38,47329935
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		72779,89	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		132375,70
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		21763,04
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4672616,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4085180,88
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		106920,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		273485,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>317642,78</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		51840,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		105000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		15000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>459483,16</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		335460,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1131526,90
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	(-)		105000,00
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	(+)		15000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		988708,97

UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	69077,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>319201,01</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>778684,17</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>459483,16</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	51840,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>407642,78</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 135.375,70	€ 106.920,23
FPV di parte capitale	€ 335.460,44	€ 69.077,36
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	€ -	€ -	€ -
- 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 **	€ 143.853,59	€ 119.640,11	€ 106.285,83
- 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***	€ -	€ 12.735,59	€ -
- 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:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 313.285,23	€ 335.460,44	€ 69.077,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 979.830,74 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				72779,89
RISCOSSIONI	(+)	1163008,82	5811594,32	6974603,14
PAGAMENTI	(-)	1365478,14	5472229,76	6837707,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			209675,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			209675,13
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	1741081,04	1807012,01	3548093,05 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	912331,96	1689607,99	2601939,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			106920,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			69077,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>979830,64</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 446.459,88	€ 780.673,12	€ 979.830,64
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 707.183,08	€ 1.173.773,69	€ 1.436.338,91
Parte vincolata (C)	€ 326.316,14	€ 173.350,77	€ 32.618,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 587.039,34	-€ 566.451,34	-€ 489.126,68

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## 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 del Commissario Prefettizio n. 25 del 20.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.754.575,64	€ 1.163.008,82	€ 1.741.081,04	-€ 850.485,78
Residui passivi	€ 2.578.846,27	€ 1.365.478,14	€ 912.331,96	-€ 301.036,17

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	€ 537.950,47	€ 316.444,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 303.197,73	€ 12.021,02
Gestione servizi c/terzi	€ 83.259,81	€ 90.724,81
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 924.408,01	€ 419.189,91

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 208.556,56	€ 407.368,67	€ 452.970,51	€ 396.883,85	€ 104.348,53	€ 384.485,11	€ 172.616,20	€ 94.764,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 145.832,85	€ 347.690,40	€ 111.420,38	€ 23.664,57	€ 34.907,48	€ 270.104,74	€ -	
	Percentuale di riscossione	70%	85%	25%	6%	33%	70%	0%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 983.196,93	€ 561.937,78	€ 397.346,78	€ 539.569,18	€ 387.006,67	€ 446.641,60	€ 464.479,25	€ 318.569,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 375.239,59	€ 156.601,27	€ 37.016,59	€ 169.188,60	€ 178.340,06	€ 124.298,35	€ -	
	Percentuale di riscossione	38%	28%	9%	31%	46%	28%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 235.758,89	€ 49.361,34	€ 52.875,04	€ 104.558,52	€ 159.076,27	€ 41.919,82	€ 42.856,59	€ 13.737,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 172.836,42	€ 48.594,44	€ 37.171,40	€ 79.055,62	€ 44.441,34	€ 41.919,82	€ -	
	Percentuale di riscossione	73%	98%	70%	76%	28%	100%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 26.707,33	€ 15.953,91	€ 7.061,06	€ 17.596,07	€ 12.300,06	€ -	€ 14.717,66	€ 10.486,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.773,51	€ 8.042,05	€ -	€ 5.206,01	€ 690,00	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	52%	50%	0%	30%	6%	0%	0%	

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Nel calcolo del Fondo, effettuato con il metodo del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi, quale opzione indicata all'esempio 5 del Principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/2.

Va precisato che l'importo dei residui relativo alla TARI su cui è stato calcolato il FCDE applicando il complemento ad 1 della media semplice suddetta, è stato ridotto in corrispondenza della componente del tributo corrispondente alla TEFA, imposta provinciale pari al 5% della TARI spettante al Comune e riscossa dal Comune per conto dell'ente provinciale. Ciò in virtù di quanto previsto dal principio contabile citato per cui *“Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale”*. L'importo relativo alla TEFA per i residui riaccertati con il Rendiconto 2018 è pari a € 33.694,64 di cui € 24.446,28 relativa al gettito e € 9.248,36 relativa agli accertamenti della evasione TARI.

Nella tabella seguente è riportato in sintesi il calcolo del fondo per tributo e il riepilogo per tipologia di entrata.

### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - RENDICONTO 2018

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'					Media semplice	Complemento a 1	Totale Residui attivi 2018	FCDE a Consuntivo 2018
Tit.	Tip.	CAP	Descrizione	Piano conti finanziario				
1	101	10	Imposta pubblicità	E 1.01.01.53.001	0,74	0,26	<b>12.189,65</b>	<b>3.222,66</b>
1	101	60	IMU	E 1.01.01.06.001	0,45	0,55	<b>172.616,20</b>	<b>94.764,60</b>
1	101	119	TASI	E 1.01.01.76.001	0,92	0,08	<b>10.033,44</b>	<b>833,71</b>

1	101	65	IMU ICI accertamenti e revisioni	E 1.01.01.08.002	0,22	0,78	<b>522.500,00</b>	<b>408.396,05</b>
		65/14	IMU ICI riscossione coattiva	E 1.01.01.08.002		0,78	<b>55.583,00</b>	<b>43.444,74</b>
1	101	100	TOSAP Temp.	E 1.01.01.52.001	0,74	0,26	<b>302,61</b>	<b>77,90</b>
1	101	120	TARI TARES gettito base	E 1.01.01.51.001	0,31	0,69	<b>464.479,25</b>	<b>318.569,77</b>
1	101	130	TARES accertamento e revisione	E 1.01.01.51.002	0,08	0,92	<b>175.718,93</b>	<b>162.480,72</b>
3	200	380	Violazioni CDS	E 3.02.01.01.001	0,68	0,32	<b>42.856,59</b>	<b>13.737,16</b>
3	200	381	Violazione CDS anni pregressi	E 3.02.02.01.001	0,25	0,75	<b>404.738,14</b>	<b>302.492,55</b>
3	100	870	Fitti reali dei fabbricati ad uso educativo	E 3.01.03.02.002	0,29	0,71	<b>14.717,66</b>	<b>10.486,80</b>
							<b>TOTALE</b>	<b>1.358.506,66</b>

<b>FCDE</b>
Articolazione per Tipologia:

<i>Tit</i>	<i>Tipol</i>	<i>Importi</i>
1	101	1.031.790,16
3	100	10.486,80
	200	316.229,71
<b>Totale Risultato</b>		<b>1.358.506,66</b>

Come evidenziato nel prospetto della dimostrazione del Risultato di amministrazione il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel Rendiconto 2018 è pari al 100%.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 65.050,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo 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)	€ 10.059,98
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.722,27
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.782,25</b>

### **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, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.007.805,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 93.694,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 814.841,80	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 4.916.341,80</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 491.634,18</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>€ 168.375,30</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 323.258,88</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 168.375,30</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>342,48%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 3.801.829,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 273.526,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ 76.703,92
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.605.006,90</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 4.108.612,15	€ 3.831.063,38	€ 3.801.829,25
Nuovi prestiti (+)		€ 231.203,66	€ 76.703,92
Prestiti rimborsati (-)	-€ 277.548,77	-€ 260.437,79	-€ 273.526,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.831.063,38</b>	<b>€ 3.801.829,25</b>	<b>€ 3.605.006,90</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.725,00	6.662,00	6.740,00
Debito medio per abitante	569,67	570,67	534,87

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 179.807,40	€ 191.682,21	€ 168.375,30
Quota capitale	€ 277.548,77	€ 260.437,79	€ 273.526,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 457.356,17</b>	<b>€ 452.120,00</b>	<b>€ 441.901,57</b>

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 28.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 201.717,00	€ -	€ 77.389,78	€ 157.339,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.968,84	€ -	€ 52.975,92	€ 8.948,50
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 214.685,84</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 130.365,70</b>	<b>€ 166.287,76</b>

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 720.543,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 13.599,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 214.163,93	
Residui al 31/12/2018	€ 921.107,31	127,84%
Residui della competenza	€ 234.072,73	
Residui totali	€ 1.155.180,04	
FCDE al 31/12/2018	€ 739.357,49	64,00%

## **IMU**

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 385.088,47	
Residui riscossi nel 2018	€ 269.287,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 38.341,15	
Residui al 31/12/2018	€ 154.142,47	40,03%
Residui della competenza	€ 98.143,98	
Residui totali	€ 252.286,45	
FCDE al 31/12/2018	€ 94.764,60	37,56%

## **TASI**

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 91.477,52	
Residui riscossi nel 2018	€ 92.041,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 564,17	
Residui al 31/12/2018	-€ 1.128,34	-1,23%
Residui della competenza	€ 10.033,44	
Residui totali	€ 8.905,10	
FCDE al 31/12/2018	€ 833,71	9,36%

### **TARSU-TIA-TARI**

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 446.641,60	
Residui riscossi nel 2018	€ 124.298,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 322.343,25	72,17%
Residui della competenza	€ 166.582,28	
Residui totali	€ 318.569,77	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### **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	€ 118.365,62	€ 178.868,39	€ 152.003,43
Riscossione	€ 111.002,04	€ 176.338,05	€ 149.128,95

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	€ 118.365,62	€ 178.868,39	€ 152.003,43
Riscossione	€ 111.002,04	€ 176.338,05	€ 149.128,95

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	€ -	
<b>2017</b>	€ 10.000,00	6,00%
<b>2018</b>	€ 105.000,00	3,00%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	€ 220.000,00	€ 1.000.000,00	€ 58.349,15
riscossione	€ 86.426,63	€ 67.377,80	€ 42.856,59
%riscossione	39,28	6,74	73,45

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 35.662,20	
Residui riscossi nel 2018	€ 41.919,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 6.257,62	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 42.856,59	
Residui totali	€ 42.856,59	
FCDE al 31/12/2018	€ 13.737,16	32,05%

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

### **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**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 11.118,73	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.118,73	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.417,66	

Residui totali	€ 1.417,66	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.006,07	70,97%

## **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	€ 1.179.864,68	€ 1.156.037,14	-23.827,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 110.659,59	€ 92.693,99	-17.965,60
103	acquisto beni e servizi	€ 2.261.837,29	€ 2.297.066,33	35.229,04
104	trasferimenti correnti	€ 278.994,34	€ 257.707,07	-21.287,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 191.682,21	€ 168.375,30	-23.306,91
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 49.587,20	€ 113.301,05	63.713,85
110	altre spese correnti			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.072.625,31</b>	<b>€ 4.085.180,88</b>	<b>12.555,57</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 957.844,24;
- 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	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.123.540,56	€ 1.156.037,14
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 69.428,64	€ 72.860,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese spese incluse	€ 3.212,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.196.181,20</b>	<b>€ 1.228.897,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 238.336,95	€ 330.053,42
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 957.844,25</b>	<b>€ 898.843,72</b>

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

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

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

**ELENCO PARTECIPATE**

Ragione sociale **Umbra Acque SpA**

Partita IVA 02634920546

Valore della partecipazione al 31/12/2017 €96.524,00

Valore della partecipazione al 31/12/2018 € 96.524,00

Percentuale della partecipazione 0,6207%

Attività svolta: Attività produttiva di beni e servizi

Numero azioni totali n. 15.549.889 di cui in possesso del Comune di Torgiano n. 96524

Capitale sociale €15.549.889,00

Patrimonio Netto 2016 € 26.204.043,00

Patrimonio Netto 2017 € 27.627.467,00

Ragione sociale **Società per il potenziamento e la gestione dell'aeroporto regionale umbro di S.Egidio – SASE SpA**

Partita IVA 00515910545

Attività svolta: Sviluppo progettazione realizzazione adeguamento gestione manutenzione e uso impianti e infrastrutture per esercizio attività aeroportuale. Gestione aeroporto regionale S.Egidio.

Valore della partecipazione al 31/12/2017 €52,47

Valore della partecipazione al 31/12/2018 € 52,47

Percentuale della partecipazione 0,00002%

Numero azioni totali n. 44.785,00 di cui in possesso del Comune di Torgiano n. 1

Capitale sociale €2.349.868,95

Patrimonio Netto 2016 € 1.183.109,00

Patrimonio Netto 2017 €1.394.451,00

Ragione sociale **Consorzi Acquedotti Perugia srl – CONAP srl**

Partita IVA 00252640545

Attività svolta: Attività produttiva di beni e servizi

Valore della partecipazione al 31/12/2016 €

Percentuale della partecipazione 1,40494%

Numero azioni totali n. 12.000.000 di cui in possesso del Comune di Torgiano n.

Capitale sociale €12.000.000,00

Patrimonio Netto 2016 € 16.382.654,00

Patrimonio Netto 2017 € 15.945.367,00

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

**Crediti e debiti reciproci**

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

Il Comune di Torgiano possiede partite di debito e credito con la Società Umbra Acque e con la società Umbria Digitale

**1) Società partecipata dal Comune: Umbra Acque Spa**

Quota di partecipazione: 0,6207%

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 dalla contabilità del Comune e risultanti dalla contabilità aziendale dell'Umbra Acque spa, come comunicato nella nota Prot. n.4342 del 2/05/2019 con relativa asseverazione da parte della Amministratrice Delegata e del Responsabile dell'Amministrazione Finanze e Controllo di Gestione, è il seguente:

Risultanze Comune

<u>Credito</u> (canoni di concessione per utilizzo infrastrutture SII - reti idriche)	<u>Debito</u> (fatture consumi utenze)
€ 29.284,81 (canone 2017)	Totale € 92.198,61
€ 29.287,24 (canone 2018)	
Totale € 58.572,05	

#### Risultanze Umbra Acque spa

<u>Credito</u> (fatture consumi utenze)	<u>Debito</u> (canoni di concessione per utilizzo infrastrutture SII)
	per fatture ricevute:
€ 92.198,61	€ 29.284,81
	per fatture da ricevere:
	€ 29.287,24
	Totale € 58.572,05

- 1) Società partecipata dal Comune: **Umbria Digitale S.C.a r.l.**  
Quota di partecipazione: 0,000064%

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 dalla contabilità del Comune e risultanti dalla contabilità aziendale dell'Umbria Digitale S.C.a r.l., come comunicato con nota Prot. N.3241. del 26/03/2019 con relativa asseverazione da parte del Sindaco Revisore, è il seguente:

#### Risultanze Comune

<u>Credito</u>	<u>Debito</u>
	€ 487,69 (Contributo in c/esercizio anno 2016)
	€ 487,69 (Contributo in c/esercizio anno 2017)
	€ 487,69 (Contributo in c/esercizio anno 2018)
	€ 815,16 (Connettività SPC1 anno 2018)
	Totale € 2.278,23

#### Risultanze Umbria Digitale S.C.a r.l

<u>Credito</u>	<u>Debito</u>
----------------	---------------

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 7.947,24 con o peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 7.895,01 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
€ 436.588,41	€ 388.463,44	€ 396.658,78

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

### **PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € 523.722,13**

- a) Permessi di Costruzione **105.000,00**
- b) per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: **400.522,13**
- c) plusvalenze patrimoniali **18.200,00**

### **ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 573.119,14**

#### **Voce Descrizione Importo**

- a) sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo **572.894,14**
- b) altri oneri straordinari **225,00**

**COMUNE DI TORGIANO**  
 Provincia di Perugia  
**CONTO ECONOMICO**  
 Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 28/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.276.254,99	3.330.589,53		
2	Proventi da fondi perequativi	774.028,13	739.050,37		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	129.077,22	108.473,07		
a	Proventi da trasferimenti correnti	129.077,22	108.473,07		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	237.516,31	234.801,92	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.568,03	75.388,88		
b	Ricavi della vendita di beni	105.065,23	75.589,43		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	66.883,05	83.823,61		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	604.857,06	374.591,16	A5	A5 e e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.021.733,71</b>	<b>4.787.506,85</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.420,47	75.799,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.176.593,39	2.180.089,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.789,33	-	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>257.707,07</b>	<b>278.994,39</b>		
a	Trasferimenti correnti	257.707,07	278.994,39		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	1.132.510,38	1.253.561,50	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>729.012,69</b>	<b>865.539,39</b>		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	7.903,60	7.903,60	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	388.755,18	380.559,84	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	332.353,91	476.875,95	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	65.050,00	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.722,27	10.059,98	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	131.968,55	59.773,93	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.614.774,15</b>	<b>4.723.618,57</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)</b>		<b>406.959,56</b>	<b>63.887,88</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	62,55	1.145,14	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>62,55</b>	<b>1.145,14</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	168.375,30	191.682,21	C17	C17
a	Interessi passivi	168.375,30	191.682,21		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>168.375,30</b>	<b>191.682,21</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>- 168.312,75</b>	<b>- 190.537,07</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	7.947,24	52,23	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>7.947,24</b>	<b>52,23</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	523.722,13	219.732,97	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	105.000,00	10.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenti del passivo	400.522,13	189.902,97	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	18.200,00	19.830,00	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>523.722,13</b>	<b>219.732,97</b>		
25	Oneri straordinari	573.119,14	315.251,63	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenti dell'attivo	572.894,14	298.065,00	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	1.475,63	E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari	225,00	15.711,00	E21d	E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>573.119,14</b>	<b>315.251,63</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>- 49.397,01</b>	<b>- 95.518,66</b>		
<b>RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>		<b>181.302,56</b>	<b>222.220,28</b>		
26	Imposte (*)	68.346,93	92.162,91	E22	E22
27	<b>RESULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>112.955,63</b>	<b>130.057,37</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

## STATO PATRIMONIALE

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

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

**COMUNE DI TORGIANO**  
 Provincia di Perugia  
**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**  
 Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

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		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B11	B11
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	341,60	512,40	B12	B12
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	B13	B13
	5 Avvelamento	-	-	B14	B14
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	B15	B15
	9 Altre	15.465,58	23.198,38	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.807,18	23.710,78	B17	B17
<u>Immobilizzazioni materiali (2)</u>					
II	1 Beni demaniali	6.200.178,24	6.346.532,83		
	1.1 Terreni	40.816,81	40.816,81		
	1.2 Fabbricati	1.527.099,60	1.532.733,87		
	1.3 Infrastrutture	4.103.351,56	4.238.356,01		
	1.9 Altri beni demaniali	528.910,27	534.626,14		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.295.241,42	7.168.337,12		
	2.1 Terreni	1.288.574,93	1.288.574,93	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	5.906.866,54	5.793.422,71		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	10.788,85	2.238,34	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	3.021,70	-	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto	-	-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	15,25	30,50		
	2.7 Mobili e arredi	23.623,16	19.085,10		
	2.8 Infrastrutture	62.350,99	64.985,54		
	2.99 Altri beni materiali	-	-		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	809.893,68	366.157,94	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	14.305.313,34	13.881.007,89		
<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	405.706,26	404.818,25	B11	B11
	a imprese controllate	-	-	B11a	B11a
	b imprese partecipate	405.706,26	404.818,25	B11b	B11b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	B12	B12
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	B12a	B12a
	c imprese partecipate	-	-	B12b	B12b
	d altri soggetti	-	-	B12c B12d	B12d
	3 Altri titoli	-	-	B13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	405.706,26	404.818,25		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.726.826,78</b>	<b>14.309.536,92</b>		

**COMUNE DI TORGIANO**  
 Provincia di Perugia  
**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**  
 Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	1.962.938,38	6.477.905,47	AI	AI
	Riserve	5.953.503,20	11.328.151,98		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	503.937,19	92.940,77	AV, AV, AVI, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AI, AII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	47.003,43	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.262.529,23	11.282.020,27		
e	altre riserve indisponibili	147.907,73	139.072,48		
	Risultato economico dell'esercizio	112.955,63	314.383,19	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>8.029.397,21</b>	<b>4.535.863,32</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	77.832,25	10.059,98	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>77.832,25</b>	<b>10.059,98</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-	C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	4.374.980,61	8.334.789,26		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1 e D2	D1
b	o/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e finanziarie	-	166.022,89	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.374.980,61	8.168.766,37	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.600.549,63	1.087.137,04	D7	D6
3	Accconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	544.818,81	557.338,82		
a	enti finanziari dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	398.812,28	369.624,82		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	146.004,33	187.712,00		
5	Altri debiti	465.968,43	802.846,19	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	109.509,61	79.045,34		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	83.195,68	105.407,35		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	273.263,14	618.393,50		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.986.335,28</b>	<b>10.782.109,31</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	54.451,97	85.571,87	E	E
	Risconti passivi	1.978.199,63	1.586.414,64	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.978.199,63	1.221.126,09		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.978.199,63	1.221.126,09		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	365.288,55		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.032.651,60</b>	<b>1.671.986,51</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>17.126.216,34</b>	<b>17.000.019,12</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	991.729,82	382.264,27		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>991.729,82</b>	<b>382.264,27</b>		

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

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

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti 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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€ 2.189.714,43
(+)	FCDE economica	€ 1.358.506,66
(-)	Iva differita	-€ 128,04
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 3.548.093,05</b>

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 1.962.938,38
II	Riserve	€ 5.953.503,20

a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 503.937,19
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 47.003,43
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 6.262.529,23
e	altre riserve indisponibili	€ 147.907,73
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 112.955,63
	<b>TOTALE P.N.</b>	€ 8.029.397,21

### 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 indennità fine mandato	€ 12.782,25
fondo rischi contenzioso	€ 65.050,00
totale	€ 77.832,25

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

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

(+)	Debiti	€ 6.986.335,28
(-)	Debiti da finanziamento	-€ 4.374.980,61
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-€ 9.414,72
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 2.601.939,95</b>

### 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, si raccomanda una maggiore e più incisiva azione di riscossione dei tributi e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

