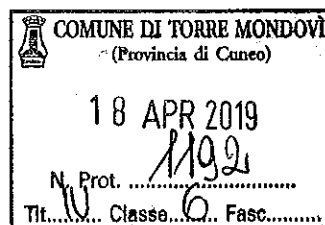


# COMUNE DI TORRE MONDOVI'

Provincia di Cuneo



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Walter Lorenzo Agnello

Revisore Unico

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

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
CONCLUSIONI .....	30

# **Comune di Torre Mondovì**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 17/04/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva**

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 Torre Mondovì che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torre Mondovì, lì 17/04/2019

L'organo di revisione

Dr. Walter Lorenzo Agnello

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Walter Lorenzo Agnello, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28/11/2017;

- ♦ ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.18 del 04/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 27/11/2015;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio sono state espletate tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239 del TUEL, redigendo appositi verbali;
- ♦ 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 competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	15	29/03/2018	Variazione di bilancio per somme esigibili
GC	19	30/04/2018	Adeguamento delle previsioni di cassa alle risultanze del rendiconto 2017.
GC	39	28/06/2018	Prelievo dal fondo rinnovi contrattuali
GC	17	04/04/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

**Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:**

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	11	30/04/2018	Variazioni al bilancio di previsione 2018/2020.
GC	29	07/06/2018	Variazioni urgenti al bilancio di previsione 2018/2020 ed aggiornamento alla programmazione dei lavori pubblici.
CC	16	31/07/2018	Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazioni di assestamento generale - Bilancio di previsione finanziario 2018-2020.
GC	54	18/10/2018	Variazioni urgenti al bilancio di previsione 2018/2020.
CC	22	27/11/2018	Variazioni al bilancio di previsione 2018/2020.

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 31/07/2018.

Sono state adottate con determina del Responsabile del Servizio Finanziario alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Numero	Data	Oggetto
137	04/09/2018	Art. 175, comma 5 - quater lettera a) del D. Lgs. n. 267/2000 - Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione.
153	04/10/2018	Art. 175, comma 5 - quater lettere a) ed e) del D. Lgs. n. 267/2000 - Variazioni alle partite di giro.
153	04/10/2018	Art. 175, comma 5 - quater lettere a) ed e) del D. Lgs. n. 267/2000 - Variazioni compensative del Piano Esecutivo di gestione.

Nel corso del 2018 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	26	10/05/2018	Prelievo dal fondo di riserva.

- ♦ 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 Torre Mondovì registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 476 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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 denominata "Unione Montana delle Valli Monregalesi";
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni obbligatori per legge:
  - Consorzio per i Servizi Socio Assistenziali del Monregalese;
  - Azienda Consortile Ecologica Monregalese
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **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 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 **non ha** avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 14.164,32	€ 22.896,15	-€ 8.731,83	61,86%	56,79%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 14.164,32</b>	<b>€ 22.896,15</b>	<b>-€ 8.731,83</b>	<b>61,86%</b>	

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 246.142,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 246.142,87

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 194.475,48	€ 218.113,68	€ 246.142,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 12.370,00	€ -	€ -

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	+	€ 12.370,00	€ 12.370,00	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 12.370,00	€ 12.370,00	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 12.370,00	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 12.370,00	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 12.370,00	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 218.113,68			€ 218.113,68
Entrate Titolo 1.00	+	€ 386.498,23	€ 292.563,58	€ 41.463,77	€ 334.027,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 60.231,85	€ 32.626,57	€ 12.405,85	€ 45.032,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 86.897,34	€ 62.256,06	€ 5.331,02	€ 67.587,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1,00, 2,00, 3,00, 4,02.06)	=	€ 533.627,42	€ 387.446,21	€ 59.200,64	€ 446.646,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 531.873,58	€ 312.959,07	€ 73.516,82	€ 386.475,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 12.801,33	€ 10.897,36	€ 1.903,33	€ 12.800,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1,00, 2,04, 4,00)	=	€ 544.674,91	€ 323.856,43	€ 75.420,15	€ 399.276,58
Differenza D (D=B-C)	=	€ -11.047,49	€ 63.589,78	€ 16.219,51	€ 47.370,27
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -11.047,49	€ 63.589,78	€ 16.219,51	€ 47.370,27
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 787.329,35	€ 28.091,92	€ 129.476,35	€ 157.568,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4,00+5,00+6,00 +F (I)	=	€ 787.329,35	€ 28.091,92	€ 129.476,35	€ 157.568,27
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5,02, 5,03, 5,04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 787.329,35	€ 28.091,92	€ 129.476,35	€ 157.568,27
Spese Titolo 2.00	+	€ 845.943,15	€ 33.373,11	€ 141.833,27	€ 175.206,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 845.943,15	€ 33.373,11	€ 141.833,27	€ 175.206,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 845.943,15	€ 33.373,11	€ 141.833,27	€ 175.206,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -58.613,80	€ 5.281,19	€ 12.356,92	€ 17.638,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3,02, 3,03, 3,04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 120.223,51	€ 85.529,10	€ 588,69	€ 86.117,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 125.640,33	€ 83.735,54	€ 4.085,22	€ 87.820,76
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U+V)	=	€ 143.035,57	€ 60.102,15	€ 32.072,96	€ 246.142,87

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e, pertanto, non ha avuto necessità di provvedere alla sua restituzione.

### **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 **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 12.669,45, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 12.669,45
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 18.549,28
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 24.058,40
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.509,12
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.103,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.785,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.681,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 12.669,45
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.509,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.681,92
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 51.416,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 118.951,17
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 185.209,42

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 327.692,00	€ 325.838,92	€ 292.563,58	89,78779453
<b>Titolo II</b>	€ 47.826,00	€ 44.706,66	€ 32.626,57	72,97921607
<b>Titolo III</b>	€ 80.346,00	€ 69.171,44	€ 62.256,06	90,00255019
<b>Titolo IV</b>	€ 656.026,00	€ 48.091,92	€ 28.091,92	58,41297249
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Si evidenzia una buona capacità previsionale della stima delle Entrate con riferimento ai Titoli I, II, III. Il maggior scostamento con riferimento al titolo IV – spese in conto capitale - risulta giustificato dalla natura stessa della tipologia di spese.

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		218113,68	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		439717,02
<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	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		382767,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		3274,00
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	(-)		10897,36
<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)			42777,79
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	(+)		2572,00
<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	(+)		0,00
<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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>45349,79</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		48844,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		18549,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		48091,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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	(-)		81474,26
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		20784,40
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>13226,54</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>58576,33</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		45349,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2572,00
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>42777,79</b>

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ -	€ 3.274,00
FPV di parte capitale	€ 18.549,28	€ 20.784,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 3.274,00
- 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 **	€ -	€ -	€ 3.274,00
- 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 14.225,80	€ 18.549,28	€ 20.784,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 7.746,48	€ 4.168,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 5.813,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 14.225,80	€ 10.802,80	€ 10.802,80

**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 185.209,42, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				218113,68
RISCOSSIONI	(+)	189265,68	501067,23	690332,91
PAGAMENTI	(-)	221338,64	440965,08	662303,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			246142,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			246142,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	18871,01	73014,66	91885,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8313,36	120447,36	128760,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3274,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			20784,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			185209,42

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 123.873,06	€ 170.367,17	€ 185.209,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.162,68	€ 19.063,90	€ 20.056,33
Parte vincolata (C)	€ 20.017,06	€ 12.872,80	€ 6.687,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 688,52	€ 2.483,35	€ 10.800,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 91.004,80	€ 135.947,12	€ 147.665,72

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 deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 04/04/2019 munita del parere dell'Organo di revisione.

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

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

### **VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 210.240,28	€ 189.265,68	€ 18.871,01	-€ 2.103,59
Residui passivi	€ 239.437,51	€ 221.338,64	€ 8.313,36	-€ 9.785,51

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	€ 2.103,59	€ 9.785,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.103,59	€ 9.785,51

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

L'Organo di revisione evidenzia un buon grado di smaltimento dei residui attivi e dei residui passivi. Raccomanda un'attenta analisi di tali poste di bilancio vista l'importante influenza che determinato sul risultato d'esercizio.

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	€ 2.026,38	€ 2.008,79	€ 952,43	€ 1.721,42	€ 1.175,44	€ 13.363,99	€ 1.975,23	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.026,38	€ 2.008,79	€ 952,43	€ 1.721,42	€ 1.175,44	€ 13.363,99		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100%		
Tarsu -- Tia - Tari	Residui iniziali	€ 12.733,41	€ 12.266,91	€ 15.735,08	€ 17.793,92	€ 19.016,51	€ 20.353,05	€ 22.946,85	€ 16.113,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.260,54	€ 4.729,32	€ 3.272,77	€ 6.379,66	€ 4.109,65	€ 4.805,19		
	Percentuale di riscossione	57,02%	38,55%	20,80%	35,85%	21,61%	23,61%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								

## 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.781,04. L'Organo di Revisione ritiene prudente il conteggio effettuato e la conseguente iscrizione in bilancio.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto l'Ente non ha alcun contenzioso aperto e non esistono situazioni di contenzioso potenziale da cui possano derivare potenziali oneri.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto non risultano organismi partecipati in perdita.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco in carica non percepisce alcuna indennità.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

##### **Fondo per rinnovi contrattuali**

Il Comune di Torre Mondovì aveva provveduto ad accantonare già dal 2016 le risorse necessarie per sostenere la spesa nel momento in cui fosse stato sottoscritto il CCNL per il personale dipendente.

L'ammontare del fondo, al 31/12/2017, era pari a € 5.321,00.

La sottoscrizione del CCNL è avvenuta il 21/05/2018, per il periodo contrattuale 2016/2018, ed è pertanto stata utilizzata parte del fondo suddetto per la copertura dei relativi oneri, per un ammontare di € 1.572,00.

Si richiamano i pareri espressi in corso d'esercizio dall'Organo di Revisione.

L'ammontare del fondo per i rinnovi contrattuali del personale dipendente al 31/12/2018 è pertanto pari a zero.

Si ritiene opportuno invece accantonare la somma complessiva di € 3.275,29 per il rinnovo del contratto di lavoro dei Segretari Comunali.

### **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)	€ 319.938,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 37.317,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 62.227,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 419.483,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 41.948,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie	€ 13.156,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.710,52	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 31.502,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi	€ 10.445,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,49%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 240.642,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 10.897,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 229.744,75

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 265.680,65	€ 253.208,98	€ 240.642,11
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 12.471,67	€ 12.566,87	€ 10.897,36
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	
Totale fine anno	€ 253.208,98	€ 240.642,11	€ 229.744,75
Nr. Abitanti al 31/12	488	487	476
Debito medio per abitante	518,87	494,13	482,66

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 14.576,93	€ 13.839,08	€ 13.156,40
Quota capitale	€ 12.471,67	€ 12.566,87	€ 10.897,36
Totale fine anno	€ 27.048,60	€ 26.405,95	€ 24.053,76

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

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,99%.

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

L'ente non ha mai ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non aveva in corso al 31/12/2018 contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** 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	€ 3.500,00	€ 3.784,73	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 3.500,00	€ 3.784,73	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 71,56	
Residui riscossi nel 2018	€ 71,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018	€ -	

Si evidenzia che le operazioni di accertamento dell'IMU risultano essere efficienti ed efficaci.

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2019 è in corso di perfezionamento l'affidamento a società esterna dell'incarico di riscossione coattiva dei tributi TARSU/TARES/TARI.

Si rimanda a futuri verbali l'analisi dell'attività svolta sopra descritta.

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 3.546,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 13.363,99	
Residui riscossi nel 2018	€ 13.363,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	
Residui della competenza	€ 1.975,23	
Residui totali	€ 1.975,23	
FCDE al 31/12/2018		

In merito si osserva che le somme mantenute a residuo sono state interamente rimosse.

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 53,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.936,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.936,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	
Residui della competenza	€ 291,21	
Residui totali	€ 291,21	
FCDE al 31/12/2018		

In merito si osserva che le somme mantenute a residuo sono state interamente rimosse

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 7.900,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2017. L'Organo di Revisione evidenzia come siano diminuite altresì le spese riconducibili a tale tipologia di spesa.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 22.148,65	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.806,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.795,60	
Residui al 31/12/2018	€ 15.546,86	70,19%
Residui della competenza	€ 7.399,99	
Residui totali	€ 22.946,85	
FCDE al 31/12/2018	€ 16.113,28	70,22%

Si evidenzia come, tra i tributi comunali, la TARI abbia le percentuali di incasso minori. Si rimanda a quanto espresso nei paragrafi precedenti.

## **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	€ 20.807,30	€ 6.610,20	€ 860,97
Riscossione	€ 20.807,30	€ 6.610,20	€ 860,97

Nel triennio 2016/2018 non è stata destinata alcuna somma delle suddette entrate al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

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

Negli ultimi tre esercizi non sono state accertate somme per sanzioni per violazione al codice

della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 1.037,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Le locazioni attive risultano essere le seguenti:

immobile ad uso abitativo – edilizia residenziale sociale;

locale ad uso attività di circolo ricreativo;

locale ad uso centrale telefonica.

Si raccomanda un'attenta valutazione dei canoni di locazione applicati affinché gli stessi siano in linea con le quotazioni di mercato, fatto salvo le considerazioni di carattere sociale dell'uso e delle attività svolte all'interno degli stessi.

Non sono state mantenute somme a residuo.

### **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	€ 102.051,60	€ 104.064,14	2.012,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 7.468,40	€ 7.717,22	248,82
103	acquisto beni e servizi	€ 206.586,33	€ 209.965,94	3.379,61
104	trasferimenti correnti	€ 39.410,96	€ 34.436,31	-4.974,65
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 13.839,08	€ 13.156,40	-682,68
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 865,76	€ 931,00	65,24
110	altre spese correnti	€ 10.961,22	€ 12.496,86	1.535,64
TOTALE		€ 381.183,35	€ 382.767,87	1.584,52

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato:

- 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 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 119.811,49	€ 104.064,14
Spese macroaggregato 103	€ 19.000,00	€ 4.715,51
Irap macroaggregato 102 + altre spese	€ 12.223,10	€ 8.441,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 151.034,59</b>	<b>€ 117.221,08</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 5.436,44</b>	€ 6.126,43
di cui rinnovi contrattuali		€ 5.458,03
(-) Altre componenti escluse:		€ 3.559,01
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 145.598,15</b>	<b>€ 107.535,64</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

Alla data odierna non sono ancora pervenuti i riscontri con riferimento alle posizioni debitorie e creditorie.

##### **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 nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	206.435,46	216.713,51		
2	Proventi da fondi perequativi	119.403,46	121.982,64		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	74.706,66	167.761,42		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	44.706,66	37.336,47		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.000,00	130.424,95		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.289,21	50.182,23	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	21.986,39	25.648,63		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	21.302,82	24.533,60		
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	21.182,87	31.550,15	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>465.017,66</b>	<b>588.189,95</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.783,05	15.455,90	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	198.176,18	189.718,60	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.466,50	1.411,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	34.436,31	39.410,96		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.436,31	39.410,96		



	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13		Personale	105.966,89	102.051,60	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	56.618,61	56.522,00	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	911,34	758,84	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	55.707,27	55.763,16	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	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	6.313,43	3.380,22	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	11.231,87	11.662,21	B14	B14
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>424.992,84</b>	<b>419.613,32</b>		
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>40.024,82</b>	<b>168.576,63</b>		
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	0,00	0,00		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	0,06	0,07	C16	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,06</b>	<b>0,07</b>		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	13.156,40	13.839,08	C17	C17
	a	Interessi passivi	13.156,40	13.839,08		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>13.156,40</b>	<b>13.839,08</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-13.156,34</b>	<b>-13.839,01</b>		
		<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	18.447,40	0,00	D19	D19
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-18.447,40</b>	<b>0,00</b>		
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24		Proventi straordinari	19.723,15	53.542,14	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.675,00	53.000,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.048,15	542,14		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>19.723,15</b>	<b>53.542,14</b>		
25		Oneri straordinari	19.448,71	6.985,36	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	19.298,71	1.456,39		E21b

c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	150,00	5.528,97		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>19.448,71</b>	<b>6.985,36</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>274,44</b>	<b>46.556,78</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>8.695,52</b>	<b>201.294,40</b>		
26	Imposte	7.152,43	6.767,41	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.543,09</b>	<b>194.526,99</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

## STATO PATRIMONIALE

### Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.071,41	3.218,35	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>3.071,41</b>	<b>3.218,35</b>		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II 1	Beni demaniali	483.704,09	468.374,15		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	150.268,84	146.016,68		
1.3	Infrastrutture	195.686,67	178.518,13		
1.9	Altri beni demaniali	137.748,58	143.839,34		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.347.194,23	1.350.227,53		
2.1	Terreni	66.911,36	66.911,36	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	463.377,60	452.451,77		
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	22.975,47	22.927,39	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.049,86	520,04		

2.7	Mobili e arredi	15.131,62	120,00		
2.8	Infrastrutture	746.209,12	776.533,65		
2.99	Altri beni materiali	31.539,20	30.763,32		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.830.898,32</b>	<b>1.818.601,68</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	24.051,94	42.499,34	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	24.051,94	30.512,80	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	11.986,54		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
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	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>24.051,94</b>	<b>42.499,34</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.858.021,67</b>	<b>1.864.319,37</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	32.708,92	50.402,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	32.708,92	46.742,62		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	3.659,76		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	33.907,09	143.709,20		
a	verso amministrazioni pubbliche	13.480,09	122.782,20		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	11.000,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	20.427,00	9.927,00		
3	Verso clienti ed utenti	7.159,95	1.820,49	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.328,67	10.380,73	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	3.343,51		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.328,67	7.037,22		
	<b>Totale crediti</b>	<b>75.104,63</b>	<b>206.312,80</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				

1	Conto di tesoreria	246.142,87	218.113,88		
a	Istituto tesoriere	246.142,87	218.113,88		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	276,63	283,18	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	201,20	606,30	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>246.620,70</b>	<b>219.003,16</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>321.725,33</b>	<b>425.315,96</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	9.009,66	9.004,52	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>9.009,66</b>	<b>9.004,52</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.188.756,66</b>	<b>2.298.639,85</b>		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	330.427,65	330.427,65	AI	AI
II	Riserve	1.486.270,14	1.291.341,07		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	194.526,99	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	255.535,06	263.727,99	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	288.000,28	287.139,31		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	748.207,81	740.473,77		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	1.543,09	194.526,99	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.818.240,88</b>	<b>1.816.295,71</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.275,29	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.275,29</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>

TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	229.744,75	239.973,81		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	229.744,75	239.973,81	D5	
2	Debiti verso fornitori	104.520,65	194.276,39	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	19.197,55	19.657,44		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	19.197,55	19.657,44		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
5	Altri debiti	5.342,52	28.433,67	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	300,00	8.202,68		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	1.328,04		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	5.042,52	18.902,95		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>358.805,47</b>	<b>482.341,31</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	3.274,00	2,83	E	E
II	Risconti passivi	5.161,02	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	5.161,02	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>8.435,02</b>	<b>2,83</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.188.756,66</b>	<b>2.298.639,85</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	35.579,40	35.619,28		
	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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>35.579,40</b>	<b>35.619,28</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)

- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

L'Organo di Revisione non rileva irregolarità non sanate.

Richiama quanto espresso nella presente relazione. Raccomanda un costante monitoraggio dell'evoluzione delle spese e delle entrate.

Rimanda a specifico verbale il giudizio sui risultati raggiunti dal servizio di riscossione coattiva della tassa rifiuti.

Raccomanda un'attenta analisi dello smaltimento dei residui attivi e passivi.

### **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  
DR. WALTER LORENZO AGNELLO  
(REVISORE UNICO)

