

# COMUNE DI ASIGLIANO VERCELLESE

Provincia di Vercelli

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018



**Comune di Asigliano Vercellese**  
**Organo di revisione**

**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;

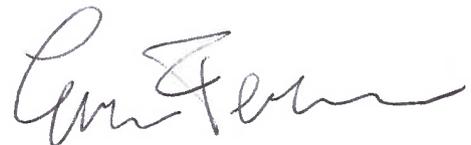
**approva o presenta**

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 Asigliano Vercellese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella \_\_\_\_\_, li \_\_\_\_\_ 9-4-2019 \_\_\_\_\_

L'organo di revisione:

Enrico Ferraro



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto DOTT. ENRICO FERRARO, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 03/07/2018;

- ◆ 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. 16 del 26/3/2019, 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:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	22	27/03/2018	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	24	27/03/2018	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	39	12/06/2018	variazione di bilancio FPV

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	6	03/07/2018	variazione di bilancio N.4

CC	15	30/10/2018	Variazione di bilancio N.5
----	----	------------	----------------------------

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
D3	8	28/12/2018	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

- ◆ 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

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;
- 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 corso del 2018 è stato applicato avanzo vincolato presunto
- 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 al Consorzio di Comuni COVEVAR per la raccolta dei rifiuti
- **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 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** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale nel corso del 2018 non vi è stato il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Risultati della Gestione Finanziaria**

#### ***1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:***

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato d'amministrazione (A)	266.187,89	437.470,17	540.250,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	23.495,96	50.615,48	66.219,90
Parte vincolata (C)	47.554,41	25.598,85	95.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	195.137,52	361.255,84	379.030,82

#### **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 CASSA AL 31/12/2018 (DA CONTO TESORIERE) € 567.033,86**

**FONDO CASSA AL 31/12/2018 (DA SCRITTURE CONTABILI) € 567.033,86**

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

<b>FONDO CASSA AL 31/12</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	496.285,38	631.451,00	567.033,86

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	+	0,00	0,00	0,0
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,0
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,0
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,0
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,0
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,0
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,0
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,0

Sono stati verificati gli equilibri di cassa

## 1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		631.451,00			631.451,00
Entrate Titolo 1.00	+	875.148,38	674.103,39	24.540,14	698.643,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	145.657,33	129.746,42	3.344,43	133.090,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	353.686,30	131.171,47	66.430,19	197.601,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	1.374.492,01	935.021,28	94.314,76	1.029.336,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.267.296,60	744.638,70	156.022,21	900.660,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	34.250,00	34.250,00	0,00	34.250,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	1.301.546,60	778.888,70	156.022,21	934.910,91
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	72.945,41	156.132,58	-61.707,45	94.425,13
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>72.945,41</b>	<b>156.132,58</b>	<b>-61.707,45</b>	<b>94.425,13</b>
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	112.960,84	17.365,55	52.500,00	69.865,55
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	26.011,85	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>138.972,69</b>	<b>17.365,55</b>	<b>52.500,00</b>	<b>69.865,55</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>138.972,69</b>	<b>17.365,55</b>	<b>52.500,00</b>	<b>69.865,55</b>
Spese Titolo 2.00	+	328.424,87	123.443,34	101.515,03	224.958,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>328.424,87</b>	<b>123.443,34</b>	<b>101.515,03</b>	<b>224.958,37</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>328.424,87</b>	<b>123.443,34</b>	<b>101.515,03</b>	<b>224.958,37</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-189.452,18</b>	<b>-106.077,79</b>	<b>-49.015,03</b>	<b>-155.092,82</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	272.858,99	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	272.858,99	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	252.848,74	157.463,09	1.549,37	159.012,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	264.234,01	152.804,43	9.957,48	162.761,91
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	<b>503.558,96</b>	<b>54.713,45</b>	<b>-119.130,59</b>	<b>567.033,86</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 272.858,00

### Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-79.843,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	97.857,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	185.246,44

<b>SALDO FPV</b>	-87.389,18
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.932,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.437,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	17.338,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.832,60
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-79.843,21
<b>SALDO FPV</b>	-87.389,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	4.832,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	244.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	296.250,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	377.850,93

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	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)	
Titolo I	756.256,07	727.130,04	674.103,39	92,70740	24.540,14
Titolo II	142.271,76	134.193,98	129.746,42	96,68572	3.344,43
Titolo III	202.339,39	185.126,53	131.171,47	70,85504	66.430,19
Titolo IV	38.441,87	28.049,73	17.365,55	61,90987	52.500,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00000	0,00

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:

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	631,451.00	
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1,046,450.55 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	(-)	937,749.86
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0.00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	34,250.00 0.00 0.00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>74,450.69</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0.00 0.00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0.00 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>74,450.69</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	244,000.00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	97,857.26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28,049.73
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	(-)	182,343.63
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	185,246.44
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</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>2,316.92</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</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>76,767.61</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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018

FPV di parte corrente	0	0
FPV di parte capitale	97.857,26	185.246,44
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### 1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	11273,89	10523,27	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

## 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2014*	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	142.331,66	81.738,20	97.857,26	185.246,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				631.451,00
RISCOSSIONI	(+)	148.364,13	1.109.849,92	1.258.214,05
PAGAMENTI	(-)	267.494,72	1.055.136,47	1.322.631,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			567.033,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			567.033,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	214.835,15	143.412,82	358.247,97 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	84.214,98	277.969,48	362.184,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			185.246,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>377.850,93</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :**

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		95.988,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		2.840,44
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>98.828,84</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		26.011,85
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>26.011,85</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>22.018,97</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>230.991,27</b>

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	437.470,17	540.250,72	377.850,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	50.615,48	66.219,90	98.828,84
Parte vincolata (C)	25.598,85	95.000,00	26.011,85
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	22.018,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	361.255,84	379.030,82	230.991,27

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

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore complessivo:										Totale	
		Parte accantonata				Parte vincolata							Totale parte destinata agli investimenti
		FCDB	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata			
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	143.500,00											143.500,00	143.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	100.500,00	0,00	0,00	100.500,00		100.500,00	100.500,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>143.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>244.000,00</b>	<b>244.000,00</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>143.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>244.000,00</b>	<b>244.000,00</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 14 del 19/03/2019 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.

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	17.437,92	17.238,22
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	100,08
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>17.437,92</b>	<b>17.338,30</b>



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

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

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

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

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

<b>2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:</b>									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	0,00	55.772,52	6.248,36	4.968,01	0,00	2.982,03	3.761,14	0,00

	Riscosso c/residui al 31/12		7.228,78	6.248,36	4.968,01	0,00	7.914,25		
	Percentuale di riscossione		12,96	100,00	100,00	0,00	265,40		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	156.784,73	145.710,43	98.169,50	76.906,63	112.979,76	100.845,93	127.021,11	85.218,46
	Riscosso c/residui al 31/12		100.659,38	44.479,70	6.614,44	37.664,50	8.303,13		
	Percentuale di riscossione		69,08	45,31	8,60	33,34	8,23		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	4.522,56	4.747,52	4.747,52	6.747,71	14.144,28	17.949,90	10.769,94
	Riscosso c/residui al 31/12	0,00	5.596,84	0,00	5.875,20	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	123,75	0,00	123,75	0,00	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi da permesso da costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	-
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		-

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

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 2.840,44

### **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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	743.919,53
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	114.003,72
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	233.512,71
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>1.091.435,96</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>109.143,60</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2017(1)	25.261,00
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>83.882,60</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>25.261,00</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2015 (G/A)*100</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	505.631,63
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	34.250,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO AL 31/12/2018</b>	=	471.381,63

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	28.989,02	27.075,42	25.261,00
Quota capitale	36.188,86	35.350,00	34.250,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>65.177,88</b>	<b>62.425,42</b>	<b>59.511,00</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NEGATIVO

## Contratti di leasing

NEGATIVO

## Strumenti di finanza derivata

NEGATIVO



## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019\_.

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

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

### **Entrate**

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

<b>2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione</b>				
	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento</b>	<b>Rendiconto</b>
			<b>Competenza</b>	<b>2018</b>
			<b>Esercizio 2018</b>	
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	2.125,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	202.000,00	175.824,82	13.083,54	85.218,46
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>202.000,00</b>	<b>175.824,82</b>	<b>15.208,54</b>	<b>85.218,46</b>

### **Spese correnti**

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

<b>CODICE</b>	<b>MACROAGGREGATI</b>	<b>RENDICONTO</b>	<b>RENDICONTO</b>
		<b>2017</b>	<b>2018</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	244599,29	202838,75
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	14211,66	10625,35
103	Acquisto beni e servizi	533406,01	550333,73
104	Trasferimenti correnti	95391,38	134048,81
105	Trasferimenti di tributi		
106	Fondi perequativi		
107	Interessi passivi	27075,42	25261,00
108	Altre spese per redditi di capitale		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3000,00	3000,00
110	Altre spese correnti	7571,25	11642,22
	<b>TOTALE</b>	<b>925255,01</b>	<b>937749,86</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 221.907,35**
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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) **di € 221.907,35**

	<i>RENDICONTO 2018</i>
<i>Spesa macroaggregato 101</i>	<i>175.494,19</i>
<i>Spesa macroaggregato 103</i>	<i>17.240,64</i>
<i>IRAP macroaggregato 102</i>	<i>9.785,57</i>
<b><i>Totale spesa</i></b>	<b><i>202.520,40</i></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'Ente, provvedendo all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data **27/12/2018** 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.

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

### CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.24 25 cc	riferimento DM 26/ 4/9 5
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	648.867,84	722.711,65		
2	Proventi da fondi perequativi	78.262,20	80.217,85		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	134.193,98	109.975,50		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	134.193,98	106.975,50		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	3.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	122.254,81	134.567,29	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	74.345,23	101.216,21		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	47.909,58	33.351,08		
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	45.183,76	65.394,37	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.028.762,59</b>	<b>1.112.866,66</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.529,90	28.583,79	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	520.803,83	504.322,22	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	500,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	134.048,81	95.391,38		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	134.048,81	95.391,38		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	201.174,75	244.599,29	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	168.022,90	163.851,04	B10	B10

	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10 a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	168.022,90	163.851,04	B10b	B10 b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10 c
	d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10 d
1		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o				
5		beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
1		Accantonamenti per rischi				
6			0,00	0,00	B12	B12
1		Altri accantonamenti				
7			2.840,44	9.473,18	B13	B13
1		Oneri diversi di gestione				
8			14.193,96	8.146,00	B14	B14
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.070.614,59</b>	<b>1.054.866,90</b>		
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-41.852,00</b>	<b>57.999,76</b>		
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
		<u>Proventi finanziari</u>				
1						
9		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		
2						
0		Altri proventi finanziari	0,37	0,30	C16	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,37</b>	<b>0,30</b>		
		<u>Oneri finanziari</u>				
2						
1		Interessi ed altri oneri finanziari	25.261,00	27.075,42	C17	C17
	a	Interessi passivi	25.261,00	27.075,42		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>25.261,00</b>	<b>27.075,42</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-25.260,63</b>	<b>-27.075,12</b>		
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
2						
2		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	<b>D18</b>
2						
3		Svalutazioni	16.569,07	0,00	D19	<b>D19</b>
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-16.569,07</b>	<b>0,00</b>		

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
2					
4	Proventi straordinari	358.473,36	61.011,58	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del</i>	17.441,87	52.500,00		
c	<i>passivo</i>	341.031,49	8.511,58		E20 b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>358.473,36</b>	<b>61.011,58</b>		
2					
5	Oneri straordinari	359.828,63	67.422,31	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze</i>	0,00	0,00		E21
b	<i>dell'attivo</i>	313.530,76	67.422,31		b E21
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	26.756,00	0,00		a E21
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	19.541,87	0,00		d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>359.828,63</b>	<b>67.422,31</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	<b>(E)</b>	<b>-1.355,27</b>	<b>-6.410,73</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+C+D+E)</b>	<b>-85.036,97</b>	<b>24.513,91</b>		
2					
6	Imposte	10.625,35	14.211,66	E22	E22
2					
7	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-95.662,32</b>	<b>10.302,25</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

## STATO PATRIMONIALE

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

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

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

### Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	rife   riferime
-----------------------------	------	------	-----------------

				rim ent o art. 242 4 CC	nto  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	132.996,88	132.996,88	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>132.996,88</b>	<b>132.996,88</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	246.673,65	252.135,07		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	230.442,78	235.904,20		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	16.230,87	16.230,87		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	4.216.587,72	4.243.103,44		
2.1	Terreni	1.240.314,45	1.267.070,45	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.089.916,55	947.334,47		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	15.671,12	16.876,65	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.592,61	1.716,84	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	3.194,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	1.059,08		
2.7	Mobili e arredi	434.773,60	489.174,31		
2.8	Infrastrutture	1.358.150,11	1.411.367,20		
2.99	Altri beni materiali	76.169,28	105.310,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.463.261,37</b>	<b>4.495.238,51</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				

1	Partecipazioni in	9.727,10	26.296,17	BIII 1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII 1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	9.727,10	26.296,17	BIII 1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII 2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII 2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII 2b	BIII2b
				BIII 2c	
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII 2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII 3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.727,10</b>	<b>26.296,17</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.605.985,35</b>	<b>4.654.531,56</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	60.350,99	142.198,61		
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	57.976,10	137.072,11		
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.374,89	5.126,50		
c	Crediti per trasferimenti e contributi	37.150,71	77.904,54		
2	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	37.150,71	77.904,54		
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CH2	CI2
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CH3	CI3
c	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	117.446,65	10.459,12	CII1	CI1
4	Altri Crediti	47.311,22	163.903,40	CII5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	47.311,22	163.903,40		
	<b>Totale crediti</b>	<b>262.259,57</b>	<b>394.465,67</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII 1,2, 3,4,	CIII1,2,3

	2	Altri titoli	0,00	0,00	5 CIII 6	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	567.033,86	631.451,00		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	567.033,86	631.451,00		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	18.503,16	15.711,96	CIV 1 CIV 2 e CIV 3	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	3.241,37	35,68		CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>588.778,39</b>	<b>647.198,64</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>851.037,96</b>	<b>1.041.664,31</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	2.993,25	0,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>2.993,25</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.460.016,56</b>	<b>5.696.195,87</b>		

### Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento o DM 26/4/ 95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	2.403.535,99	2.403.535,99	AI	AI
II	Riserve	2.341.922,18	2.329.720,04		AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.302,25	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AVII AII, AIII
b	<i>da capitale</i>	1.032.624,24	1.031.861,41	AII, AIII	
c	<i>da permessi di costruire</i>	33.937,12	23.329,26		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.265.058,57	1.274.529,37		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-95.662,32	10.302,25	AIX	AIX

	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.649.795,85</b>	<b>4.743.558,28</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	2.840,44	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.840,44</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	471.381,63	505.631,63		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		D3 e
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	471.381,63	505.631,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	271.798,24	187.199,52	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	61.451,03	75.478,54		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	50.912,49	67.101,00		
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>	10.538,54	8.377,54		
5	Altri debiti	-26.551,18	184.327,90	D12,D13,D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	0,00	85.388,91		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	-26.551,18	98.938,99		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>778.079,72</b>	<b>952.637,59</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	29.300,55	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	29.300,55	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>29.300,55</b>	<b>0,00</b>		

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.460.016,56	5.696.195,87		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		185.246,44	97.857,26		
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>185.246,44</b>	<b>97.857,26</b>		

### ***Per tutti gli enti***

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

L'aggiornamento dell'inventario è avvenuto nel 2019 in occasione della redazione del Rendiconto

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

#### **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

#### **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>A) PATRIMONIO NETTO</b>	2018
Fondo di dotazione	2.403.535,99
Riserve	2.341.922,18
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.302,25
<i>da capitale</i>	1.032.624,24
<i>da permessi di costruire</i>	33.937,12
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.265.058,57
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-95.662,32
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.649.795,85</b>

## 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.

## Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE:

DOTT. ENRICO FERRARO

