

# COMUNE DI MONTELUPONE

Provincia di Macerata

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CELLINI MASSIMO



Sommario	
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	6
Fondo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	14
Fondo Pluriennale vincolato .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	31
CONCLUSIONI .....	31

# Comune di Montelupone

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 19/03/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, esaminati e letti i verbali di controllo effettuati nel corso dell'anno 2018 sul bilancio di previsione 2018/2020 dal Revisore Dott. Giacomini Roberto, nonché lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

### PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Montelupone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montelupone, lì 19/03/2018

L'organo di revisione

Dott. Massimo Cellini

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Massimo Cellini revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 34.del 04/12/2018;

- ◆ ricevuto in data 15/03/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 28 del 14/03/2019 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);



- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 25/11/2002;

#### **RILEVATO**

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 13 in data 16/07/2018;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 8. del 24/01/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 4399 reversali e n. 1887 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria anche se l'argomento, è stato oggetto ai sensi dell'art. 222 del Tuel, della delibera favorevole di Giunta n. 5 del 18/01/2018 entro il limite massimo di euro 600.000,00;
- l'Ente non ha utilizzato in termini di cassa le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UBI BANCA SPA, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b><u>Risultati della gestione</u></b>
----------------------------------------

#### **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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.051.107,47
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.051.107,47

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2001.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture contabili dell'ente al 31/12/2018 è pari a quello risultante al Tesoriere;

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria eventualmente concedibile recepita con delibera di Giunta n. 5 del 18/01/2018 ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 600.000,00;

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 200.859,46, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	+	5.844.482,41
Impegni di competenza	-	5.680.611,69
<b>SALDO</b>		<b>163.870,72</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	829.545,42
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	792.556,68
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>200.859,46</b>

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		548.071,60	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		74.126,63
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		3.823.427,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		3.579.125,43
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		60.743,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		79.874,99
<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>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>177.810,24</b>
<b>HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		16.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>164.310,24</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		755.418,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1574.957,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		126.398,49
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1449.115,14
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		731813,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>53049,22</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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>217.359,46</b>

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

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



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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	74.126,63	60.743,23
FPV di parte capitale	755.418,79	731.813,45

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	100.000,00	100.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	80.000,00	80.000,00
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>

#### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	102.887,93
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	200.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>302.887,93</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	200.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Manutenzione patrimonio	102.887,93
<b>Totale spese</b>	<b>302.887,93</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>0,00</b>

### 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 667.342,99 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				548.071,60
RISCOSSIONI	(+)	1.045.843,23	4.380.872,08	5.426.715,31
PAGAMENTI	(-)	741.687,82	4.181.991,62	4.923.679,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.051.107,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.051.107,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	528.585,13	1.463.610,33	1.992.195,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	84.783,19	1.498.620,07	1.583.403,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			60.743,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			731.813,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>667.342,99</b>

(1)

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL TRIENNIO

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	468.657,82	533.253,32	667.342,99
di cui:			
a) Parte accantonata	386.817,49	408.071,82	278.455,18
b) Parte vincolata			53.044,20
c) Parte destinata a investimenti	77.493,98	106.233,33	238.513,19
e) Parte disponibile (+/-) *	4.346,35	18.948,17	97.330,42

- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:



<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>667.342,99</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>		193.981,08
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		40.000,00
Altri accantonamenti		44.474,10
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>278.455,18</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		53044,2
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>53.044,20</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>238.513,19</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>238.513,19</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>97.330,42</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<sup>(3)</sup>	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
<sup>(4)</sup>	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)	



### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 8 del 24/01/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.379.446,07	1.045.843,23	528.585,13	- 805.017,71
Residui passivi	1.564.718,93	741.687,82	84.783,19	- 738.247,92

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-628.685,96
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-628.685,96</b>
<b>Fondo di cassa</b>		<b>548.071,60</b>
accertamento a residui		1.574.428,36
impegni a residui		826.471,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.296.028,95</b>
<b>avanzo/disavanzo</b>		<b>667.342,99</b>
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-628.685,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.296.028,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>667.342,99</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	60.743,23
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>60.743,23</b>
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018	
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	203.724,35
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	528.089,10
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>731.813,45</b>

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di

spesa.

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.

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

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 193.981,08

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

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

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

È stato costituito un fondo di € 4.474,10 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2018 per indennità di fine mandato.



## 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.

L'ente ha provveduto in data 29/01/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze;

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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	200.000,00	57.598,02	28,80%	142401,98	21.253,71
Recupero evasione TARSU/TIATASI				0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0,00	
Recupero evasione altri tributi				0,00	
<b>Totale</b>	<b>200.000,00</b>	<b>57.598,02</b>	<b>28,80%</b>	<b>142401,98</b>	<b>21.253,71</b>

#### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	116.342,72	102.790,11	102.887,93
Riscossione	63.849,76	83.771,59	95.361,67

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



<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	88.229,51	68,00%
<b>2017</b>	76.577,51	74,49%
<b>2018</b>	0,00	0,00%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	30.882,09	57.000,00	511.608,39
riscossione	29.682,09	44.655,54	511.608,39
%riscossione	96,11	78,34	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	30.882,09	57.000,00	511.608,39
destinazione a spesa corrente vincolata	15.400,00	20.000,00	100.000,00
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	30.000,00

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

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mense scolastiche	43.577,44	70.000,00	-26.422,56	62,25%
Terme anziani	550,00	990,00	-440,00	55,56%
Teatri,spettacoli e mostre	30.496,00	56.793,00	-26.297,00	53,70%
Colonie estive	3.730,00	7.800,00	-4.070,00	47,82%
impianti sportivi	3.050,00	16.470,00	-13.420,00	18,52%

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	723.530,84	737.084,20	13.553,36
102	imposte e tasse a carico ente	53.222,22	79.644,17	26.421,95
103	acquisto beni e servizi	1.902.779,72	1.990.144,51	87.364,79
104	trasferimenti correnti	303.195,75	590.025,84	286.830,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	114.725,75	111.046,27	-3.679,48
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.752,93	20.500,00	15.747,07
110	altre spese correnti	49.554,75	50.680,44	1.125,69
<b>TOTALE</b>		<b>3.151.761,96</b>	<b>3.579.125,43</b>	<b>427.363,47</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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 82.130,28.;
- 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 606.347,66;
- 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 della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>2018</b>
	<b>media 2011-2013</b>	
Spese macroaggregato 101	782.221,73	737.084,20
Spese macroaggregato 103		24.848,22
Irap macroaggregato 102	48.075,62	43.666,59
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>830.297,35</b>	<b>805.599,01</b>
(-) Componenti escluse (B)	223.949,69	207.037,43
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>606.347,66</b>	<b>598.561,58</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 43 del 18/01/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

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

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato l'art. 5 comma 2 del D.L. 95/2012, in quanto l'autovettura acquistata è utilizzata per i servizi istituzionali di sicurezza pubblica, pertanto resta esclusa dalla limitazione della spesa.

## **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 111.046,27.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Motivo del rilascio della garanzia</b>	<b>Tipologia di garanzia</b>	<b>Importo della garanzia</b>
A.S.D. Montelupone calcio A5	Lavori manutenzione straordinaria impianto polivalente	Fidejussione	77.000,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,90 %.



L'Organo di revisione ha verificato nel caso in cui l'ente non abbia provveduto a soddisfare le rate del prestito garantito richiede l'accantonamento dell'importo corrispondente nel risultato di amministrazione.

## **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>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,00%	2,32%	1,89%

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	2.966.749,54
Nuovi prestiti (+) *1	80.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-79.874,99
Estinzioni anticipate (-)	
Altre variazioni +/- (da specificare)	
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.966.874,55</b>

\*1 = Riconciliato con inserimento della quota capitale di € 80.000,00 al 31/12/2018 in ammortamento secondo il piano C.d.P. alla data del 01/01/2019.

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	118.591,58	114.725,75	111.046,27
Quota capitale	95.692,52	89.868,70	79.874,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>214.284,10</b>	<b>204.594,45</b>	<b>190.921,26</b>

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

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

L'Ente non ha utilizzato nel corso del 2018 anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'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 8 del 24/01/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti

L'organo di revisione rileva che non ci sono residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I				24.015,91	12.767,60	44.918,29	332.271,62	413.973,42
di cui Tarsu/tari				20.838,46	12.767,60	39.605,55	51.585,84	124.797,45
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II					1.536,00	19.979,50	154.073,17	175.588,67
di cui trasf. Stato						19.979,50	154073,17	19.979,50
di cui trasf. Regione					1.536,00			1.536,00
Titolo III				1.342,00	170.179,72	111.790,23	419.059,82	702.371,77
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi							3.042,55	3.042,55
di cui sanzioni CdS					45.389,59			45.389,59
Tot. Parte corrente	0,00	0,00						1.291.933,86
Titolo IV				32.737,80	52.492,96	5.505,63	346.084,81	436.821,20
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione				32.737,80			144.163,00	176.900,80
Titolo V							126.398,49	126.398,49
Tot. Parte capitale	0,00	0,00						563.219,69
Titolo VI	46.398,49					255,00	82.994,95	129.648,44
<b>Totale Attivi</b>	<b>46.398,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>255,00</b>	<b>82.994,95</b>	<b>1.984.801,99</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I				8.075,00	19.164,60	39.007,43	980.718,25	1.046.965,28
Titolo II						5.021,15	385.135,21	390.156,36
Titolo III							126.398,49	126.398,49
Titolo IV								0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.075,00</b>	<b>19.164,60</b>	<b>44.028,58</b>	<b>1.492.251,95</b>	<b>1.563.520,13</b>



## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente non ha alla data del 31/12/2018 debiti fuori bilancio.

## **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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è il seguente:

L'Ente con nota protocollo n.2366 del 20/02/2019 ha richiesto a tutte le partecipate la verifica dei rapporti di debito e credito.

Alla data odierna, nonostante i solleciti inviati dal responsabile Area contabile Dr.ssa Gianni Alessandra, hanno risposto le seguenti società:

- Farmacia San Firmano S.r.l.
- Cosmari S.r.L.
- Task S.r.L.

Dalle sopra dette note risulta la coincidenza tra le scritture contabili societarie e dell'Ente.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

#### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i





Economo	Determina n. 36 del 31/01/2019;
Riscuotitori speciali	Determina n. 30-31-35 del 31/01/2019;
Altri agenti contabili	Determina n. 38 del 31/01/2019;
Concessionari	Determina n. 34 del 31/01/2019;
Consegnatari azioni	Determina n. 32 del 31/01/2019;

## CONTO ECONOMICO

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

### Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	€ 1.486.594,06
2	Proventi da fondi perequativi	€ 404.847,66
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 772.384,75
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 630.186,10
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 142.198,65
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 319.466,29
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 163.670,76
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 7.775,87
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 148.019,66
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 868.795,30
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 3.852.088,06</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 110.966,41
10	Prestazioni di servizi	€ 1.836.252,04
11	Utilizzo beni di terzi	€ 18.285,87



12	Trasferimenti e contributi	€	985.291,22
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€	587.522,84
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€	397.768,38
13	Personale	€	718.912,14
14	Ammortamenti e svalutazioni	€	463.733,72
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€	7.210,53
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€	428.168,28
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€	28.354,91
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€	0,00
16	Accantonamenti per rischi	€	40.000,00
17	Altri accantonamenti	€	976,10
18	Oneri diversi di gestione	€	130.721,63
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	€	<b>4.305.139,13</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	-€	<b>453.051,07</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€	86.309,12
a	<i>da società controllate</i>	€	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€	86.309,12
c	<i>da altri soggetti</i>	€	0,00
20	Altri proventi finanziari	€	0,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	€	<b>86.309,12</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€	111.046,27
a	<i>Interessi passivi</i>	€	111.046,27
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	€	<b>111.046,27</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	- €	<b>24.737,15</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	€	2.636.777,41
23	Svalutazioni	€	3.396.395,63
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	-€	<b>759.618,22</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	Proventi straordinari	€	1.626.853,26
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	100.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	961.713,26
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	65.140,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	500.000,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	€	<b>1.626.853,26</b>
25	Oneri straordinari	€	857.533,53
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00



b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	837.553,53
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€	19.980,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	€	<b>857.533,53</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	€	<b>769.319,73</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	-€	<b>468.086,71</b>
26	Imposte (*)	€	45.943,68
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-€	<b>514.030,39</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto all'applicazione del principio contabile applicato 4/3:

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

### Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

#### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	€ <b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 374,40
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 2.439,74
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00
9	Altre	€ 0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	€ <b>2.814,14</b>

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	€ 7.507.824,05
	1.1	Terreni	€ 240.896,83
	1.2	Fabbricati	€ 1.095.600,86
	1.3	Infrastrutture	€ 6.171.326,36
	1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 8.602.866,75
	2.1	Terreni	€ 3.758.776,19
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 4.757.826,58
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 49.740,41
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.975,25
	2.7	Mobili e arredi	€ 8.177,89
	2.8	Infrastrutture	€ 0,00
	2.99	Altri beni materiali	€ 26.370,43
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 969.754,69
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 17.080.445,49</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	€ 3.071.225,14
	a	<i>imprese controllate</i>	€ 63.650,55
	b	<i>imprese partecipate</i>	€ 3.007.574,59
	c	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00
	2	Crediti verso	€ 0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00
	3	Altri titoli	€ 0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 3.071.225,14</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 20.154.484,77</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
		<u>Rimanenze</u>	€ 0,00
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0,00</b>
II		<u>Crediti (2)</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	€ 304.910,57
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 304.910,57
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 546.885,02
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 357.517,47
	b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00

	c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	€	189.367,55
	3	Verso clienti ed utenti	€	88.382,79
	4	<b>Altri Crediti</b>	€	<b>731.637,51</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	€	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€	0,00
	c	<i>altri</i>	€	731.637,51
		<b>Totale crediti</b>	€	<b>1.671.815,89</b>
III		<u><i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i></u>		
	1	Partecipazioni	€	0,00
	2	Altri titoli	€	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	€	<b>0,00</b>
IV		<u><i>Disponibilità liquide</i></u>		
	1	<b>Conto di tesoreria</b>	€	<b>1.051.107,47</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	€	1.051.107,47
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	€	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	€	<b>1.051.107,47</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€	<b>2.722.923,36</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	€	0,00
	2	Risconti attivi	€	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	€	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	€	<b>22.877.408,13</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.

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
	Fondo di dotazione	-€ 408.554,82



II	Riserve	€	14.676.989,45
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€	31.238,99
b	<i>da capitale</i>	€	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€	102.887,93
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	€	14.605.340,51
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€	514.030,39
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€	<b>13.754.404,24</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	€	0,00
2	Per imposte	€	0,00
3	Altri	€	84.474,10
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€	<b>84.474,10</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	€	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	€	2.942.948,88
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€	2.942.948,88
2	Debiti verso fornitori	€	868.805,53
3	Acconti	€	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€	297.729,83
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€	113.994,22
c	<i>imprese controllate</i>	€	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€	183.735,61
5	Altri debiti	€	291.539,30
a	<i>tributari</i>	€	7.427,03
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€	0,00
d	<i>altri</i>	€	284.112,27
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	€	<b>4.401.023,54</b>
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	€	0,00
II	Risconti passivi	€	4.637.506,25
1	Contributi agli investimenti	€	4.637.506,25
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€	4.118.022,75

b	da altri soggetti	€	519.483,50
2	Concessioni pluriennali	€	0,00
3	Altri risconti passivi	€	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		€	<b>4.637.506,25</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		€	<b>22.877.408,13</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	€	792.556,68
	2) beni di terzi in uso	€	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		€	<b>792.556,68</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non ci sono irregolarità non sanate, rilievi o considerazioni da proporre.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO CELLINI 