

# COMUNE DI TICINETO

Provincia di Alessandria

## Relazione dell'organo di revisione

anno

2018

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

IL REVISORE

# Comune di Ticineto (Al)

## Il revisore

Verbale n. 3 del 22 marzo 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Ticineto, lì 22.03.2019

Il revisore

**La sottoscritta Elisabetta Claudili revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27/04/2018

◆ ricevuta in data 6/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 28/02/2019, 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:

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 22/12/2017;

### 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;

### 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. 19 in data 27/7/2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 20/02/2019 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. 1.117 reversali e n. 942 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2019.

### **Risultati della gestione**

#### **Fondo di cassa**

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

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

Il fondo di cassa vincolato è pari a zero.

#### Risultato della gestione di competenza

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		262587,22
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46107,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)	97856,141
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	915399,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33069,91
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 o obbligazionari	(-)	32856,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		<b>43343,59</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	187017,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	16100,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	309773,87
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	(-)	140737,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	76439,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	254491,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>41222,65</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	(+)	140737,36
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	(-)	140737,76
<b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>84565,84</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>43363,59</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>43363,59</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 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	46.107,36	33.069,91
FPV di parte capitale	16.100,00	254.491,75
FPV per partite finanziarie		

## 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 232.553,54, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			262587,22
RISCOSSIONI	(+)	1150056,79	1399081,91
PAGAMENTI	(-)	1153375,74	1308774,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		352894,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		352894,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	314683,81	379604,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	188441,72	212383,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)		33069,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)		254491,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	(=)		<b>232553,34</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>2 32553,34</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>	46795,17
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	7064,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>53859,17</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11575,05
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>11575,05</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>33266,97</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>133852,15</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

(3)

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4)

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. 18 del 20/02/19 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 1.01.18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	301.541,69	249.025,12	- 12.404,06	- 64.920,63
Residui passivi	219.444,74	155.399,19	40.103,63	- 23.941,92

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	122.923,14
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>122.923,14</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		12.404,06
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		40.103,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>52.507,69</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		122.923,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.507,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		187.017,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		95.459,81
FPV IN USCITA		-287.561,66
FPV IN ENTRATA		62.207,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>232.553,34</b>

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 46.795,17.

## **Fondo indennità di fine mandato**

Il fondo per indennità di fine mandato è pari a euro 7.004,00.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi di vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente provvederà in data **entro il 31/03/2019** 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. 138205 del 27/06/2017.

L'Organo di Revisione provvederà 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 RISPETTATE**

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **pari** a quelle dell'esercizio 2017

L'importo delle somme rimaste a residuo per IMU è pari a 18.264,16 E.

#### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017

L'importo delle somme rimaste a residuo per Tasi è pari a zero.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2017

L'importo delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è pari a 20.000,00 €.

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

Gli accertamenti per i permessi a costruire sono pari alle riscossioni. La totalità della somma è destinata a spese di investimento.

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

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

Non sono state accertate somme per violazione del codice della strada

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari o a quelle dell'esercizio 2017.

## 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.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia che non vi sono discordanze significative.

## 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 37.801,57;
- 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 267.257,66;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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.

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.

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 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'Ente, avendo provveduto 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:

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

### **Spese per autovetture**

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **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 9.125,91 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 0,92%.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non sono state fatte spese per acquisto di immobili.

## **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:

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

## 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. 18 del 20/02/2019, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui passivi formatesi negli anni precedenti per i seguenti importi:

residui passivi derivanti dall'anno 1997 e precedenti euro 387,34

residui passivi derivanti dall'anno 2014 e precedenti euro 1.884,57

residui passivi derivanti dall'anno 2015 euro 150,00

residui passivi derivanti dall'anno 2016 euro 4.106,27

residui passivi derivanti dall'anno 2017 euro 133.575,45

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita 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.

## **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**

E' stata effettuata la conciliazione dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate.

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

L'Ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha provveduto ad esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all' art. 20 del D.Lgs. 175/2016 con DCC 34 del 19.12.2018, evidenziando che l'Ente ha solo partecipazioni obbligatorie e pertanto non ha provveduto ad elaborare il piano di razionalizzazione delle partecipate da dismettere.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

**Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indicatore globale è pari a 7,61 giorni

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D. L. 35/2013.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	664.653,12	712.804,40		
2	Proventi da fondi perequativi	85.161,45	96.000,00		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>39.371,30</b>	<b>37.718,56</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	23.112,77	21.460,01		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	16.258,53	16.258,55		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>62.050,32</b>	<b>72.268,27</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	23.094,68	24.691,37		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	38.955,64	47.576,90		
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	<b>134.531,18</b>	<b>127.641,77</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>985.767,37</b>	<b>1.046.433,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	24.334,58	22.349,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	515.192,97	449.054,28	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	46.922,40	58.953,23		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	46.922,40	58.953,23		
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	261.021,28	290.287,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	168.417,15	121.644,31	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	3.084,64	2.244,70	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	118.537,34	119.399,61	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	46.795,17	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.961,82	5.102,18	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	36.472,21	27.684,04	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.054.322,41</b>	<b>975.074,49</b>		

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A- B)		-68.555,04	71.358,51	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	8.113,77	4.859,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	195,40	151,90		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>8.309,17</b>	<b>5.010,90</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	9.125,91	10.731,91		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>9.125,91</b>	<b>10.731,91</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-816,74</b>	<b>-5.721,01</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	0,00	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	5.775,60	5.570,82		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.125.611,27	9.733,78	E20b	E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.000,00	3.000,00	E20c	E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.132.386,87</b>	<b>20.304,60</b>		
25	Oneri straordinari	0,00	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	323.156,57	128.062,24	E21b	E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	E21a	E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	41.125,64	0,00	E21d	E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>364.282,21</b>	<b>128.062,24</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>768.104,66</b>	<b>-107.757,64</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>698.732,88</b>	<b>-42.120,14</b>		
26	Imposte (*)	19.343,86	21.280,15	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>679.389,02</b>	<b>-63.400,29</b>	E23	E23

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 sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 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.

Il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di euro 3.931.155,80

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI BI1	BI BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.610,79	6.421,59	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.751,87	5.025,71	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	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.362,66</b>	<b>11.447,30</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	971.115,10	1.079.630,18		
1.1	Terreni	8.398,27	2.653,70		
1.2	Fabbricati	49.213,04	89.564,53		
1.3	Infrastrutture	875.168,19	947.401,47		
1.9	Altri beni demaniali				

I	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	38.335,60	40.010,48	
	2.1	Terreni	2.583.884,42	2.350.356,07	
	a	di cui in leasing finanziario	391.787,00	12.911,00	BIII1
	2.2	Fabbricati	-	-	
	a	di cui in leasing finanziario	2.138.398,93	2.286.366,67	
	2.3	Impianti e macchinari	30.074,20	28.781,91	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	22.263,47	20.270,82	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	575,36	768,80	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.386,31	2.397,77	
	2.7	Mobili e arredi	7.103,48	7.292,42	
	2.8	Infrastrutture	8.797,54	9.195,10	
	2.9	- Diritti reali di godimento			
	2.99	Altri beni materiali	1.761,60	2.642,40	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.554.999,52</b>	<b>3.429.986,25</b>	
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	1.156.665,25	604.270,00	BIII1
	a	imprese controllate	-	-	BIII1a
	b	imprese partecipate	1.156.665,25	604.270,00	BIII1b
	c	altri soggetti	0,00	0,00	
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.156.665,25</b>	<b>604.270,00</b>	
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.720.027,43</b>	<b>4.045.703,55</b>	

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	CI	CI
	<u>Crediti (2)</u>	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Crediti di natura tributaria		123.496,51	203.542,18		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-		
b	Altri crediti da tributi		123.496,51	201.620,43		
c	Crediti da Fondi perequativi		-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		12.447,28	32.056,48		
a	verso amministrazioni pubbliche		12.447,28	32.056,48		
b	imprese controllate		-	-	CI12	CI12
c	imprese partecipate		-	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti		-	-		
3	Verso clienti ed utenti		5.145,48	6.033,42	CI11	CI11
4	Altri Crediti		50.982,64	59.920,61	CI15	CI15
a	verso l'erario		-	-		
b	per attività svolta per c/terzi		-	-		
c	altri		50.982,64	59.920,61		
	<b>Totale crediti</b>		<b>192.071,91</b>	<b>301.552,69</b>		
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni		0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli		0,00	0,00	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria		352.894,20	262.587,22		CIV1a
a	Istituto tesoriere		352.894,20	262.587,22		
b	presso Banca d'Italia		-	-		CIV1b e CIV1c
2	Altri depositi bancari e postali		140.737,76	-	CIV1	
3	Denaro e valori in cassa		-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>493.631,96</b>	<b>262.587,22</b>	
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>685.703,87</b>	<b>564.139,91</b>	
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.405.731,30</b>	<b>4.609.843,46</b>	<b>-</b>

### PASSIVO

#### *Patrimonio netto*

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	importo
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
I Fondo di dotazione	245.143,59
II Riserve	3.006.623,19
a da risultato economico di esercizi precedenti	-52.794,43
b da capitale	
c da permessi di costruire	
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.059.417,62
e altre riserve indisponibili	
III <b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>679.389,02</b>

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	245.143,59	443.882,68	AI	AI
	Riserve	3.006.623,19	2.848.417,62		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	52.794,43	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	213.951,18		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	3.059.417,62	2.634.466,44		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	679.389,02	63.400,29-	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.931.155,80</b>	<b>3.228.900,01</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	7.064,00	5.102,18	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>7.064,00</b>	<b>5.102,18</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	333.479,45	219.767,41		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	333.479,45	219.767,41	D5	
2	Debiti verso fornitori	134.038,27	152.172,41	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	19.061,92	29.356,49		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	11.469,92	22.836,49		

c	imprese controllate	0,00	0,00	D8
d	imprese partecipate	706,00	-	D9
e	altri soggetti	6.886,00	6.520,00	D10
5	Altri debiti	<b>60.169,45</b>	<b>37.915,84</b>	D11,D12,D13
a	tributari	17.242,93	15.515,04	D12,D13,D14
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	141,56	-	D11,D12,D13
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	
d	altri	42.784,96	22.400,80	
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>546.749,09</b>	<b>439.212,15</b>	
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi	0,00	0,00	E
	Risconti passivi	920.762,41	936.629,12	E
1	Contributi agli investimenti	920.762,41	936.629,12	
a	da altre amministrazioni pubbliche	920.762,41	936.629,12	
b	da altri soggetti	0,00	0,00	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>920.762,41</b>	<b>936.629,12</b>	
	<b>TOTALE DEL PASSIVO ( A+B+C+D+E )</b>	<b>5.405.731,30</b>	<b>4.609.843,46</b>	- -
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	287.561,66	62.207,36	
	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>287.561,66</b>	<b>62.207,36</b>	- -

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Digs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.  
Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva

fondo di dotazione	245143,59
a riserva	679389,02
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-52794,43
Totale	871738,18

## **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.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

IL REVISORE

