

# COMUNE DI BENE VAGIENNA

Provincia di Cuneo

## Relazione dell'organo di revisione

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

## anno 2018

# Comune di Bene Vagienna

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

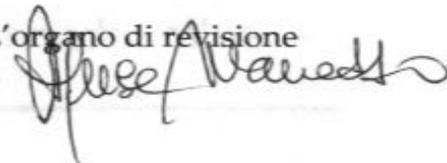
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**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 Bene Vagienna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 12 aprile 2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Agnese Marrazzo revisore unico, nominata con delibera dell'Organo Consiliare n. 12 del 30.03.2016;

- ♦ ricevuta in data 27.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 33.del 05/03/2019, 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;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 ( non presente perche' insussistenti) ;
- 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
- 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);
- 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;

◆ ricevuta in data 10/04/2019 delibera di G.C. n. 38 del 01/04/2019 che rettifica parzialmente la delibera sopra menzionata variando esclusivamente l'importo della parte accantonata del risultato di amministrazione;

- ◆ 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

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### 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. 23 in data 09/07/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.29 del 05/03/2019 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. 1812 reversali e n. 2015 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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, 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.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	713.023,06
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	713.023,06

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Disponibilità	565.619,40	496.887,57	713.023,06
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	706.918,92	649.777,40	1.121.165,60
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0	0	0
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0	0	0
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0	0	0
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0	0	0

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 82.998,13, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	+	3.631.999,96
Impegni di competenza	-	3.513.097,45
<b>SALDO</b>		<b>118.902,51</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	274.039,49
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	475.940,13
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>- 82.998,13</b>

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		496.887,57	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 71.171,22		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 2.723.148,06 0,00		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 0,00		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 2.457.685,97		
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 48.187,53		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-) 245.086,46 0,00 0,00		
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>43.359,32</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 41.920,53 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 90.082,19 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>175.362,04</b>
	<b>Q=G+H+I+L+M</b>		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 440.665,51		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 202.868,27		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 566.282,10		

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
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	(-)	90.062,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	462.755,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	427.752,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	5.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>224.225,87</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>399.587,91</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		175.362,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	41.920,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>133.441,51</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 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	71.171,22	48.187,53
FPV di parte capitale	202.868,27	427.752,60

### 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 902.359,82, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				496.887,57
RISCOSSIONI	(+)	861306,80	2638627,50	3.499.934,30
PAGAMENTI	(-)	464693,72	2819105,09	3.283.798,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			713.023,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			713.023,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	442562,96	993372,46	1.435.935,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	76666,17	693992,36	770.658,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			48.187,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			427.752,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>902.359,82</b>

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

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	777.910,22	1.080.484,02	902.359,82
di cui:			
a) Parte accantonata	384.449,72	505.906,10	388.308,78
b) Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
c) Parte destinata a investimenti	18.259,24	2.450,84	69.907,00
e) Parte disponibile (+/-) *	375.201,26	572.127,08	444.144,04

c) 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 2018:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>902.359,82</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>	385.274,26
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	3.034,52
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>388.308,78</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>-</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>69.907,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>444.144,04</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. 29 del 05/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.405.028,94	861.306,80	442.562,96	- 101.159,18
Residui passivi	547.393,00	464.693,72	76.666,17	- 6.033,11

### 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>		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	<b>2018</b> -82.998,13
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-82.998,13</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		8.165,02
Minori residui attivi riaccertati (-)		109.324,20
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.033,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-95.126,07</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-82.998,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		-95.126,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		482.586,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		597.897,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>		<b>(A) 902.359,82</b>

DESCRIZIONE	AMMONTARE	AMMONTARE

**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>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	31.171,22	46.250,37
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	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	40.000,00	1.937,16
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>71.171,22</b>	<b>48.187,53</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>2017</b>	<b>2018</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	11.866,74	390.672,52
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	191.001,53	37.080,08
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>202.868,27</b>	<b>427.752,60</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018



## 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, dalla Legge 232/2016 art.1 commi da 465 a 503, come modificata dalla Legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla circolare MEF – RGS 25/2018 in materia di utilizzo di avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art.1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.n.38605 del 14/03/2019.

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

### **ANALISI 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
Recupero evasione ICI/IMU	133.191,51	64.279,34	48,26%	68.912,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00
<b>Totale</b>	<b>133.191,51</b>	<b>64.279,34</b>	<b>48,26%</b>	<b>68.912,17</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	389.325,78	
Residui riscossi nel 2018	77.204,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	312.121,76	80,17%
Residui della competenza	68.912,17	
Residui totali	381.033,93	
FCDE al 31/12/2018	228.146,45	59,88%

## **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:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	630.431,18	610.977,79	-19.453,39
102	imposte e tasse a carico ente	45.759,99	44.008,91	-1.751,08
103	acquisto beni e servizi	1.049.893,36	1.068.164,75	18.271,39
104	trasferimenti correnti	363.347,41	520.817,20	157.469,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	129.529,08	119.009,70	-10.519,38
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	96.875,31	94.707,62	-2.167,69
<b>TOTALE</b>		<b>2.315.836,33</b>	<b>2.457.685,97</b>	<b>141.849,64</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

	Media 2011/2013	rendiconto	
	2008 per enti non soggetti al patto	2018	
Spese macroaggregato 101		610.977,79	
Spese macroaggregato 103		33.227,73	
Irap macroaggregato 102		40.792,43	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare: rimborsi personale comandato		68.281,89	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>754.977,92</b>	<b>753.279,84</b>	
(-) Componenti escluse (B)	<b>91.145,72</b>	154.776,65	
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali		47.209,97	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>663.832,20</b>	<b>598.503,19</b>	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 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.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 533,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 119.009,70.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,37 %.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

## **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...29 del 5/03/2019 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 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 109.324,20.

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 6.033,11.

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
<b>ATTIVI</b>							
<b>Totale Attivi</b>	<b>124.318,65</b>	<b>40.622,02</b>	<b>35.662,73</b>	<b>92.510,18</b>	<b>149.449,38</b>	<b>993.372,46</b>	<b>1.435.935,42</b>
<b>PASSIVI</b>							
<b>Totale Passivi</b>	<b>45.885,52</b>	<b>2.354,72</b>	<b>6.163,63</b>	<b>16.867,81</b>	<b>5.394,49</b>	<b>693.992,36</b>	<b>770.658,53</b>

## 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 riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
STR PIEMONTE	-	-	0	-	-	0	
A.T.L. DEL CUNEESE	-	-	0	-	-	0	
ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO	-	-	0	-	-	0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CO.A. B.SER.	0	0	0	26887,37	26887,37	0	
CONSERZIO MONVISO SOLIDALE	-	-	0	-	-	0	
ASSOC. TERRE DEI SAVOIA	-	-	0	-	-	0	
CONSORZIO CSI PIEMONTE	-	-	0	-	-	0	
ISTITUTO STORICO PER LA RESISTENZA IN CUNEO E PROVINCIA	-	-	0	-	-	0	
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'ente nel corso del 2018, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2018 con delibera di C.C. n.60 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'organo di revisione da atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 (i dati relativi all'esercizio 2018 non sono ancora disponibili) e nei 2 precedenti.

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

### **Tempestività pagamenti**

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente ha rispettato la tempestività dei pagamenti (indice annuo - 8,90404).

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, 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.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	1.704.061,47	1.790.553,35		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	534.578,69	387.050,99		
a	Proventi da trasferimenti correnti	413.706,96	373.652,47		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	120.871,73	13.398,52		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	391.150,15	406.920,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.645,94	60.948,61		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	338.504,21	345.971,96		
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	192.035,82	173.334,91	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.821.826,13</b>	<b>2.757.859,82</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	80.777,56	77.521,81	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	998.819,27	996.513,98	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	280,00	280,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	530.817,20	403.347,41		
a	Trasferimenti correnti	480.817,20	403.347,41		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	50.000,00	0,00		
13	Personale	619.189,47	649.727,88	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	454.704,20	462.673,55	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	39.994,43	45.784,17	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	414.709,77	416.889,38	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	121.456,38	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	85.683,29	72.583,67	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.770.270,95</b>	<b>2.784.104,68</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>51.555,18</b>	<b>-26.244,86</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	3.675,00	3.675,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	3.675,00	3.675,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1,40	1,56	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>3.676,40</b>	<b>3.676,56</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.009,70	129.529,08	C17	C17
a	Interessi passivi	119.009,70	129.529,08		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>119.009,70</b>	<b>129.529,08</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-115.333,30</b>	<b>-125.852,52</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	160.678,26	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>160.678,26</b>	<b>0,00</b>		

**CONTO ECONOMICO (Anno 2018)**

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	927.942,56	496.909,45	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	90.082,19	106.827,04		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.000,00	0,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	804.285,37	387.082,41		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	3.000,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	28.575,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>927.942,56</b>	<b>496.909,45</b>		
25	Oneri straordinari	803.472,32	304.417,91	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	666,14		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	789.472,19	302.941,18		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	14.000,13	810,59		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>803.472,32</b>	<b>304.417,91</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>124.470,24</b>	<b>192.491,54</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>221.370,34</b>	<b>40.394,16</b>		
26	Imposte	41.874,20	43.251,02	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>179.496,14</b>	<b>-2.856,86</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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 96.900,10.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

# STATO PATRIMONIALE

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

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.970,33	2.484,33	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.972,74	0,00	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	89.749,15	126.250,25	BI5	BI5
	9 Altre	52.467,33	6.370,20	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>146.159,55</b>	<b>135.104,78</b>	BI7	BI7
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	4.704.465,54	4.847.735,70		
	1.1 Terreni	13.147,16	13.147,16		
	1.2 Fabbricati	169.721,94	175.940,82		
	1.3 Infrastrutture	3.787.245,41	3.896.514,06		
	1.9 Altri beni demaniali	734.351,03	762.133,66		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	9.322.397,78	9.247.198,50		
	2.1 Terreni	1.668.084,64	1.668.084,64	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	6.668.263,82	6.602.634,48		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	94.030,41	96.776,61	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	7.868,91	9.835,95	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	83.435,80	1.439,60		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.479,47	9.102,11		
	2.7 Mobili e arredi	15.326,49	19.670,54		
	2.8 Infrastrutture	715.271,37	745.331,34		
	2.99 Altri beni materiali	65.636,87	94.323,23		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.026.863,32</b>	<b>14.094.934,20</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	319.108,26	153.430,00	BI11	BI11
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	310.482,69	153.430,00	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	8.625,57	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>319.108,26</b>	<b>153.430,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.492.131,13</b>	<b>14.383.468,98</b>		

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>				
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00	CI	CI
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	421.242,42	643.130,72		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	421.242,42	643.130,72		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	447.741,13	99.961,21		
b	imprese controllate	306.617,16	92.961,21		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI2	CI2
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	CI3	CI3
3	Verso clienti ed utenti	141.123,97	7.000,00		
4	Altri Crediti	39.592,37	47.656,39	CI1	CI1
a	verso l'erario	143.048,24	131.028,66	CI5	CI5
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	0,00	0,00		
	<b>Totale crediti</b>	1.051.624,16	921.776,98		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI6	CI5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	713.023,06	496.887,57		
b	presso Banca d'Italia	713.023,06	496.887,57		CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		
3	Denaro e valori in cassa	0,00	7.372,99	CIV1	CIV1b e CIV1c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	2.120,19	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	713.023,06	506.380,75		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.764.647,22</b>	<b>1.428.157,73</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	13.687,82	14.004,41	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>13.687,82</b>	<b>14.004,41</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.270.466,17</b>	<b>15.825.631,12</b>		

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	481.090,06	481.090,06	AI	AI
	Riserve	12.049.708,54	12.002.812,22	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	994.589,09	997.445,95	AII, AIII	AII, AIII
b	da capitale	1.035.948,96	943.490,87		
c	da permessi di costruire	83.347,40	33.594,22		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.935.823,09	10.028.281,18		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	179.496,14	-2.856,86	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.710.294,74</b>	<b>12.481.045,42</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	1.950,00	18.538,14	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.950,00</b>	<b>18.538,14</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.439.144,03	2.685.487,44		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.439.144,03	2.685.487,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	322.644,29	211.377,48	D7	D6
3	Accanti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	316.675,97	241.329,54		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	26.380,29	34.701,45		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	290.295,68	206.628,09		
5	Altri debiti	131.338,27	94.685,98	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	21.425,27	2.916,82		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.867,01	5.602,51		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	106.045,99	86.166,65		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.209.802,54</b>	<b>3.232.880,44</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.

**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

