

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_

*[Handwritten signature]*

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Comune di Caldaraola**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 6 del 08/05/2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

– del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

– del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

– degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;


– dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

– dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva o presenta**

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

Sarnano, li 08/05/2019

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gentili Sonia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 28/11/2017; riceveva la proposta di delibera consigliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 20/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e correlati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso di particolari, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

n. 5	Variazioni di bilancio totali
n. 4	di cui variazioni di Consiglio
n. 1	di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel
n. 0	di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel
n. 0	di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
n. 0	di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità



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

## RIPORTA / RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Calderola registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1809 abitanti.  
L'ente è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 3-bis del d.l. n. 189/2016 per il sisma del 26/30 ottobre 2016.  
L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;  
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205; dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'art. 226 e 233 del Tuel gli 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;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha/non ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non è in dissesto;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non ci sono debiti fuori

- 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, acquistato e smaltimento rifiuti.



## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	-€	516.566,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	-€	516.566,52

Il fondo di cassa ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 932.182,04	€ 791.203,48	€ 516.566,52
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

### Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 752.713,50, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 485.832,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 210.066,76

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	
Titolo I	€ 723.089,66	€ 743.769,18	€ 741.887,28	99,74697795
Titolo II	€ 4.645.936,60	€ 3.693.020,21	€ 2.661.372,28	72,06492596
Titolo III	€ 618.080,05	€ 630.632,25	€ 442.498,48	70,16743593
Titolo IV	€ 14.437.070,00	€ 1.376.253,62	€ 107.271,52	7,794458699
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
				(B/A*100)
				Incassi/accertati in c/competenza
				%

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

€ 443.451,60	Fondo pluriennale vincolato di spesa
-€ 233.384,84	SALDO FPV
	Gestione dei residui
€ -	Maggiori residui attivi riaccertati (+)
€ 743.642,41	Minori residui attivi riaccertati (-)
€ 539.474,39	Minori residui passivi riaccertati (+)
-€ 204.168,02	SALDO GESTIONE RESIDUI
	Riepilogo
€ 485.832,72	SALDO GESTIONE COMPETENZA
-€ 233.384,84	SALDO FPV
-€ 204.168,02	SALDO GESTIONE RESIDUI
	SALDO GESTIONE RESIDUI
-€ 204.168,02	AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO
€ 392.970,62	AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO
€ 311.463,02	APPLICATO
€ 752.713,50	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPENSAZIONE ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		791203,48	
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAL PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
<b>O=G+H+I-L+M</b>			
(+)	14000,00	(+)	150609,54
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti			
(+)	0,00	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
(-)	0,00	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
(+)	0,00	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
(-)	0,00	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
(-)	0,00	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti			
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U-V+E</b>			
(+)	0,00	(+)	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento			
(+)	0,00	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata			
(+)	0,00	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00			
(+)	0,00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche			
(-)	0,00	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
(-)	0,00	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine			
(-)	0,00	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine			
(-)	0,00	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
(-)	0,00	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			
(+)	0,00	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti			
(-)	0,00	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale			
(-)	0,00	(-)	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)			
(-)	0,00	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie			
(-)	0,00	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			
(+)	0,00	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			
(+)	0,00	(+)	150609,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine			
(+)	0,00	(+)	0,00
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine			
(+)	0,00	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie			
(+)	0,00	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine			
(-)	0,00	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine			
(-)	0,00	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie			
(-)	0,00	(-)	0,00



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	-	€	60.119,90	€ 53.087,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€	-	€	-	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate accertate in c/competenza per	€	-	€	60.119,90	€ 53.087,29
finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					
- di cui FPV alimentato da entrate accertate in c/competenza per	€	-	€	-	€ -
finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€	-	€	-	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate accertate in anni precedenti per	€	-	€	-	€ -
finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€	-	€	-	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 60.119,90	€ 53.087,29
FPV di parte capitale	€ 149.946,86	€ 390.364,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:  
**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 149.946,86	€ 390.364,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate in investimenti accertate c/competenza	€ -	€ 149.946,86	€ 390.364,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate in investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attestato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 316335,10, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				791203,48
RISCOSSIONI	(+)	1820319,52	4542144,94	6362464,46
PAGAMENTI	(-)	2154853,18	4482248,24	6637101,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			516566,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			516566,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	961175,11	2490645,70	3451820,81
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	707512,55	2064709,68	2772222,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			53087,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			390364,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			752713,50

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

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 402.974,72	€ 701.443,64	€ 752.713,50
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 97.675,62	€ 212.279,92	€ 340.886,96
Parte vincolata (C)	€ 218.828,84	€ 268.903,10	€ 95.491,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 65.673,08	€ 51.711,47	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 20.797,18	€ 168.549,15	€ 316.335,10



Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (Anno compilato le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017

Valori e Modalità di utilizzo	Totali	Parte disponibile						Parte accantonata				
		Copertura dei debiti fuori bilancio	Salvaguardia equilibria di bilancio	Finanziamento spese di investimento	Finanziamento di spese correnti non permanenti	Estinzioni e anticipati a dei prestiti	Altra modalità di utilizzo	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo
		€ -	€ -	€ 378.970,62	€ 14.000,00	€ -	€ -					



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 30/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.525.137,04	€ 1.820.319,52	€ 961.175,11	-€ 743.642,41
Residui passivi	€ 3.401.840,12	€ 2.154.853,18	€ 707.512,55	-€ 539.474,39

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato/non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

*(segnalare eventuali irregolarità)*

Al riguardo di osserva.....

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

	Residui attivi	Residui iniziali	€ -	€ 31.082,00	€ 19.129,85	€ 1.141,31	€ 9.682,73	€
2018								
2017								
2016								
2015								
2014								
Esercizi precedenti								
IMU								





Riscosso c/residui al 31.12	Tarsu – Tia - Tari		Sanzioni per violazioni codice della strada		Fitti attivi e canoni patrimoniali		Proventi acquedotto		Proventi da permesso di costruire	
	Percentuale di riscossione	Residui iniziali	Riscosso c/residui al 31.12	Percentuale di riscossione	Residui iniziali	Riscosso c/residui al 31.12	Percentuale di riscossione	Residui iniziali	Riscosso c/residui al 31.12	Residui iniziali
€ -	#DIV/0!	€ 27.449,00	€ 38.560,10	73%	€ -	€ 38.560,10	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 19.129,85	88%	€ 19.129,85	€ 28.216,79	73%	€ 37.878,24	€ 37.878,24	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 1.141,31	100%	€ 1.141,31	€ 33.610,63	89%	€ 37.296,96	€ 37.296,96	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 9.682,73	100%	€ 9.682,73	€ 6.860,93	65%	€ 55.121,63	€ 55.121,63	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ -	#DIV/0!	€ 27.449,00	€ 28.216,79	73%	€ 38.560,10	€ 38.560,10	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 27.449,00	88%	€ 27.449,00	€ 28.216,79	73%	€ 37.878,24	€ 37.878,24	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 19.129,85	100%	€ 19.129,85	€ 33.610,63	89%	€ 37.296,96	€ 37.296,96	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 1.141,31	100%	€ 1.141,31	€ 6.860,93	65%	€ 55.121,63	€ 55.121,63	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 9.682,73	100%	€ 9.682,73	€ 2.433,0	63%	€ 3.848,1	€ 3.848,1	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ -	#DIV/0!	€ 27.449,00	€ 28.216,79	73%	€ 38.560,10	€ 38.560,10	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 27.449,00	88%	€ 27.449,00	€ 28.216,79	73%	€ 37.878,24	€ 37.878,24	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 19.129,85	100%	€ 19.129,85	€ 33.610,63	89%	€ 37.296,96	€ 37.296,96	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 1.141,31	100%	€ 1.141,31	€ 6.860,93	65%	€ 55.121,63	€ 55.121,63	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -
€ 9.682,73	100%	€ 9.682,73	€ 2.433,0	63%	€ 3.848,1	€ 3.848,1	#DIV/0!	€ -	€ -	€ -

Non ricorre la fattispecie

**Altri fondi e accantonamenti**

TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.250,48
- utilizzi	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.358,00
(eventuale) Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 7.892,48

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

**Fondo indennità di fine mandato**

Non ricorre la fattispecie.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorre la fattispecie.

**Fondo contenziosi****Fondi spese e rischi futuri**

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo di calcolo previsto dalla lettera C) come previsto dal principio contabile applicato.

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..

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Proventi canonici depurazione	scosso			Residui iniziali		
	Percentuale di riscossione	€	#DIV/OI	Percentuale di riscossione	€	#DIV/OI
	31.12	€ -	#DIV/OI		€ -	#DIV/OI
	c/residui al	€ -	#DIV/OI		€ -	#DIV/OI
		€ -	#DIV/OI		€ -	#DIV/OI
		€ -	#DIV/OI		€ -	#DIV/OI
		€ -	#DIV/OI		€ -	#DIV/OI

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano *essere/non essere* equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.





## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

OGGETTO	2015	2016	2017	2018
Controllo del limite di indebitamento	3,00%	0,90%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	€ 1.099.650,86	+	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	€ 7.376,48	-	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	€ -	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>€ 1.092.274,38</b>	=	



**Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato nessun tipo di garanzia.

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 27.555,39	€	€ 194,62
Quota capitale	€ 53.498,52	€	€ 7.181,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 81.053,91</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 7.376,48</b>

evoluzione:

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 1.153.149,38	€ 1.099.650,86	€ 1.099.650,86
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 53.498,52	€	€ 7.346,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.099.650,86</b>	<b>€ 1.099.650,86</b>	<b>€ 1.092.274,38</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.809,00	1.758,00	1.710,00
Debito medio per abitante	607,88	625,51	638,76

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

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

Non ricorre la fattispecie.

**Contratti di leasing**

Non ricorre la fattispecie.

**Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso nessuno strumento di finanza.

**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, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'Ente *ha* provveduto a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi, in quanto il comune di Calderola è stato gravemente colpito dal sisma 2016

### IMU

Dopo il sisma 2016, l'andamento del gettito IMU è andato a decrescere, ma comunque compensato dai trasferimenti erariali di cui al fondo compensativo IMU TASI

### TASI

Nel comune di Calderola, è previsto il gettito di tale tributo solo relativamente agli immobili merce, ma sempre a causa del sisma non è stato accertato nulla.

### TARI

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

### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 48.260,80	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.433,11	
Residui eliminati (+) o riaccretati (-)	€ 44.412,52	
Residui al 31/12/2018	€ 1.415,17	2,93%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.415,17	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni!	2016	2017	2018
Accertamento	€ 22.805,08	€ 58.218,06	€ 48.361,76
Riscossione	€ 22.805,08	€ 58.218,06	€ 48.361,76

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni Cds	€ 110.000,00	€ 108.788,32	€ 251.062,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 27.335,09	€ 95.094,32
entrata netta	€ 110.000,00	€ 81.453,23	€ 155.968,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 55.000,00	€ 54.394,16	€ 125.531,30
% per spesa corrente	50,00%	66,78%	80,49%
destinazione a spesa per investimenti	€ 55.000,00	€ 54.394,16	€ 125.531,30
% per investimenti	50,00%	66,78%	80,49%

### DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 110.000,00	€ 108.788,32	€ 251.062,60
riscossione	€ 105.201,05	€ 61.290,33	€ 133.359,67
%riscossione	95,64	56,34	53,12

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Residui attivi al 1/1/2018	€	47.497,99	
Residui riscossi nel 2018	€	47.497,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2018	€	-	0,00%
Residui della competenza	€	117.702,93	
Residui totali	€	117.702,93	
FCDE al 31/12/2018	€	117.702,93	80,79%

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.

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

Non presenti a causa del sisma 2016.

### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 740.218,77	€ 805.090,64	64.871,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 47.816,07	€ 52.894,02	5.077,95
103	acquisto beni e servizi	€ 2.045.934,54	€ 1.581.196,99	-464.737,55
104	trasferimenti correnti	€ 2.332.950,80	€ 2.399.219,02	66.268,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 194,62	€ 194,62	194,62
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.901,06	€ 61.845,00	41.943,94
110	altre spese correnti	€ 24.945,30	€ 30.027,94	5.082,64
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.211.766,54</b>	<b>€ 4.930.468,23</b>	<b>-281.298,31</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;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co. 2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. n. 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 assunibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

rendiconto 2018		Media 2011/2013	
Spese macroaggregato 101		€	524.866,87
€	805.090,64		
Spese macroaggregato 103			
€	43.946,51	€	26.093,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		-	
€		€	
Altre spese: rimborso comune di Amandola		€	48.071,74
€	15.857,58		
Altre spese: rimborso comune di Recanati		€	11.865,15
€	11.036,78		
Altre spese: rimborso comune di Morrovalle		€	
Totale spese di personale (A)		€	599.032,14
€	887.796,66		
(-) Componenti escluse (B)		€	8.549,62
€	309.281,44		
(-) Altre componenti escluse:			
€	34.325,44		
di cui rinnovi contrattuali			



L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano tutti l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

**Crediti e debiti reciproci****partecipate**

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

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

Oppure

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

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

- 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)

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	590.482,52
€	544.189,78
€	544.189,78



Con provvedimento del consiglio Comunale n. 33 del 28/11/2017 l'ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute.

**Elenco delle società partecipate**

DENOMINAZIONE	QUOTA PARTECIPAZIONE	CONTR/ PARTECIPATA
CONTRAM RETI SPA	3.442%	partecipata
CONTRAM SPA	1.886%	partecipata
ASSM GRSTIONE RETI	0.0052%	partecipata
SOC. ACQUEDOTTO SUL NERA	1.150%	partecipata
COSMARI	0.5211%	partecipata
UNIDRA UNIONI AZIENDE IDRICHE	2.463%	partecipata
ASSM SPA	0.0052%	partecipata
TASK SRL	0.0240%	partecipata

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

**CONTO ECONOMICO**  
Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	DM 26/4/95
-----------------	--	------	----------	------------

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		427.604,01	59.454,99	
1	Proventi da tributi	316.165,17	357.175,18	
2	Proventi da fondi perequativi	5.038.114,22	5.998.800,64	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.693.020,21	4.645.474,78	A5c
	Quota annuale di contributi agli investimenti	133.914,93		E20c
	Contributi agli investimenti	1.211.179,08	1.353.325,86	A1a
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	238.083,57	155.716,96	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.301,47	93.317,11	A2
b	Ricavi della vendita di beni	5.186,09		A3
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	138.596,01	62.399,85	A4
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	440.495,65	301.989,52	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.460.462,62	6.873.137,29	



		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
9	Acquisito di materie prime e/o beni di consumo	383.300,60	677.568,37		
10	Prestazioni di servizi	1.174.767,40	1.354.822,46		
11	Utilizzo beni di terzi	6.987,62	6.514,51		
12	Trasferimenti e contributi	2.520.511,76	3.000.936,68		
a	Trasferimenti correnti	2.399.219,02	2.332.950,80		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	121.292,74	658.212,35		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.773,53	740.218,77		
13	Personale	791.860,22	740.218,77		
14	Ammortamenti e svalutazioni	301.666,95	459.919,81		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	301.666,95	459.919,81		
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali				
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d	Svalutazione dei crediti				
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		182.279,92		
16	Accantonamenti per rischi	200.000,00			
17	Altri accantonamenti	9.250,48			
18	Oneri diversi di gestione	94.385,74	46.542,57		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.482.730,77	6.286.523,17		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		977.731,85	586.614,12		
				Totale proventi finanziari	
19	<u>Proventi finanziari</u>				
a	Proventi da partecipazioni	45,53	55,31		
b	da società controllate				
c	da società partecipate				
d	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	45,53	55,31		
				Totale oneri finanziari	
21	<u>Oneri finanziari</u>				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	207,60			
b	Interessi passivi				
	Altri oneri finanziari	207,60			
				Totale oneri finanziari	
				TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	
				-162,07	
				207,60	
C15	C15	45,53	55,31		
C16	C16	45,53	55,31		
C17	C17	207,60			

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

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

## STATO PATRIMONIALE

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

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni				
23	Svalutazioni				
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	448.007,81	71.494,28	E20	E20
	a) Proventi da permessi di costruire	48.361,76			
	b) Proventi da trasferimenti in conto capitale		14.937,00		
	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	399.646,05	56.557,28	E20b	E20c
	d) Plusvalenze patrimoniali				
	e) Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		448.007,81	71.494,28		
25	Oneri straordinari	934.528,69	18.368,42	E21	E21
	a) Trasferimenti in conto capitale				
	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	744.528,70	18.368,42	E21b	E21a
	c) Minusvalenze patrimoniali				
	d) Altri oneri straordinari	189.999,99		E21d	
Totale oneri straordinari		934.528,69	18.368,42		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-486.520,88	53.125,86		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	491.048,90	639.795,29		
26	Imposte (*)	50.381,22	46.119,86	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	440.667,68	593.675,43	23	23

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 economica patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
1 Immobilizzazioni immateriali				
1 Costi di impianto e di ampliamento			B1	B1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B12	B12
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B13	B13
5 Avviamento			B14	B14
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B15	B15
9 Altre			B16	B16
			B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali				
II Beni demaniali				
1.1 Terreni				
1.2 Fabbricati				
1.3 Infrastrutture				
1.9 Altri beni demaniali				
III Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1 Terreni				
a di cui in leasing finanziario				
2.2 Fabbricati				
a di cui in leasing finanziario				
2.3 Impianti e macchinari				
a di cui in leasing finanziario				
2.4 Attrezzature industriali e commerciali				
2.5 Mezzi di trasporto				
2.6 Macchine per ufficio e hardware				
2.7 Mobili e arredi				
2.8 Infrastrutture				
2.99 Altri beni materiali				
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti				
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in imprese controllate				
Totale immobilizzazioni materiali				
12.167.693,81				
12.122.949,42				
248.065,60				
248.065,60				
BI	BI1	BI11	BI111	BI1111
BII	BII1	BII11	BII111	BII1111
BI13	BI13	BI13	BI13	BI13
BI12	BI12	BI12	BI12	BI12
BI11	BI11	BI11	BI11	BI11
A	A	A	A	A



b	imprese partecipate	c	altri soggetti	248.065,60	248.065,60	Totale immobilizzazioni finanziarie	248.065,60													
							TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)													
2	Crediti verso	a	altre amministrazioni pubbliche	BIII2	248.065,60	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.415.759,41													
							TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)													
3	Altri titoli	d	altri soggetti	BIII2d	248.065,60	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.371.015,02													
							TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)													
							b	imprese controllate	BIII2a	248.065,60	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.371.015,02	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)							
														c	imprese partecipate	BIII2c	248.065,60	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.371.015,02	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)
BIII3	248.065,60	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.371.015,02	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)																

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<b>Rimanenze</b>				
	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	17.572,43	25.105,68		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	17.572,43	25.105,68		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.160.656,47	3.171.872,18		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.160.656,47	3.170.652,18		
b	Imprese controllate				
c	Imprese partecipate				
d	verso altri soggetti		1.220,00		
3	Verso clienti ed utenti	141.016,25	129.371,86		
4	Altri Crediti	5.964,06	15.632,80		
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per clienti		15.577,49		
c	altri	5.964,06	55,31		
<b>Totale crediti</b>		<b>3.325.209,21</b>	<b>3.341.982,52</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni				
2	Altri titoli				
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	516.566,52	791.203,48		
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia	516.566,52	791.203,48		
2	Altri depositi bancari e postali	60.823,67			
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>577.390,19</b>	<b>791.203,48</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>3.902.599,40</b>	<b>4.133.186,00</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi				
2	Risconti attivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>					
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>16.318.358,81</b>	<b>16.504.201,02</b>		

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



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.242 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	3.680.935,71	3.680.935,71	A1	A1
II	Riserve	5.588.624,62	6.487.291,83	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	da risultato economico di esercizi precedenti	593.675,43	593.675,43		
a	da capitale	593.675,43	593.675,43		
b	da permessi di costruire	667.136,53	667.136,53	AII, AIII	AII, AIII
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.327.812,66	5.820.155,30	AIX	AIX
d	altre riserve indisponibili	440.667,68	593.675,43	AIX	AIX
III	Risultato economico dell'esercizio	9.710.228,01	10.761.902,97		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	209.250,48	209.250,48	B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	209.250,48	209.250,48	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
		209.250,48	209.250,48		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.092.274,38	922.395,02	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	o/altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere				
d	verso altri finanziatori	1.092.274,38	922.395,02	D4	D3 e D4
2	Debiti verso fornitori	1.487.644,33	196.338,30	D7	D6
3	Acconti				
4	Debiti per trasferimenti e contributi	605.791,71	1.043.262,19	D6	D5
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate	408.796,93	823.999,08	D9	D8
d	imprese partecipate				
e	altri soggetti	196.994,78	219.263,11	D10	D9
5	Altri debiti	668.786,19	902.003,90	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	9.797,58			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c	per attività svolta per terzi (2)	5.877,40	5.657,45		
d	altri	653.111,21	896.346,45		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.854.496,61</b>	<b>3.063.999,41</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>		390.364,31	748.638,02	
1) Impiegni su esercizi futuri				
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>390.364,31</b>	<b>748.638,02</b>	

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
 (2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituzione di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	
I	Ratei passivi	2.544.383,71	2.544.383,71	16.318.358,81	16.504.201,02
II	RiscoNTI passivi	2.544.383,71	2.544.383,71	2.544.383,71	2.678.298,64
1	Contributi agli investimenti	2.544.383,71	2.544.383,71	2.544.383,71	2.544.383,71
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>2.544.383,71</b>	<b>2.544.383,71</b>	<b>2.544.383,71</b>	<b>2.678.298,64</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>16.318.358,81</b>	<b>16.504.201,02</b>	<b>16.318.358,81</b>	<b>16.504.201,02</b>

E  
E



L'ORGANO DI REVISIONE



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

## CONCLUSIONI

Il carico di lavoro crescente, la qualità delle prestazioni richieste, in particolare nei servizi finanziario ed affari generali richiede un numero adeguato e qualificato di risorse umane e professionali di cui al momento la struttura è carente rendendo urgente un aggiornamento dei posti vacanti presenti nella dotazione organica dell'ente.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO