



Comune di  
**Capurso**  
Città Metropolitana di Bari

**Collegio dei Revisori dei Conti  
del Comune di Capurso**

*(Nominato con Deliberazione C.C. n. 45 del 27/10/2016)*

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO STEFANELLI

DOTT. MASSIMO COLOMBA

DOTT. GIUSEPPE PICCINNI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	37
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di Capurso (Bari)

## Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 12.06.2019

### 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;

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 Capurso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capurso, lì 12.06.2019

L'Organo di Revisione

DOTT. MAURIZIO STEFANELLI

DOTT. MASSIMO COLOMBA

DOTT. GIUSEPPE PICCINNI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Maurizio Stefanelli, Dott. Massimo Colomba e Dott. Giuseppe Piccinni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 27/10/2016

- ◆ ricevuta in data 28/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 23/05/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 27/10/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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	n. 0

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

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Capurso registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.681 abitanti.

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 non 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;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 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 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

bilancio per euro 27.133,02 di cui euro 27.133,02 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, a cura del Segretario Generale dell'Ente con prot. 2098 del 28/01/20109;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 44.728,72	€ 50.618,50	€ 27.133,02
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 44.728,72</b>	<b>€ 50.618,50</b>	<b>€ 27.133,02</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.146,16

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fondi di bilancio.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 111.263,71	€ 188.811,00	-€ 77.547,29	58,93%	100,00%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 111.263,71</b>	<b>€ 188.811,00</b>	<b>-€ 77.547,29</b>	<b>58,93%</b>	

## 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)	€	9.534.412,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	9.534.412,22

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.174.555,49	€ 9.590.848,22	€ 9.534.412,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 520.046,36	€ 516.329,45	€ 516.925,49

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 739.231,02	€ 520.046,36	€ 516.329,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 739.231,02	€ 520.046,36	€ 516.329,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 596,04
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 219.184,66	€ 3.716,91	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 520.046,36	€ 516.329,45	€ 516.925,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 520.046,36	€ 516.329,45	€ 516.925,49

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato appresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.590.848,22			€ 9.590.848,22
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.202.945,09	€ 5.650.417,96	€ 385.854,35	€ 6.036.272,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.317.106,79	€ 524.355,42	€ 83.838,29	€ 608.193,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.122.077,06	€ 580.215,81	€ 134.161,72	€ 714.377,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 10.642.128,94	€ 6.754.989,19	€ 603.854,36	€ 7.358.843,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.439.169,73	€ 6.151.933,34	€ 938.955,25	€ 7.090.888,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 27.000,00	€ 26.935,06	€ -	€ 26.935,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 10.466.169,73	€ 6.178.868,40	€ 938.955,25	€ 7.117.823,65
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 175.959,21	€ 576.120,79	€ 335.100,89	€ 241.019,90
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 175.959,21	€ 576.120,79	€ 335.100,89	€ 241.019,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.028.198,33	€ 331.172,18	€ 91.242,13	€ 422.414,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 5.028.198,33	€ 331.172,18	€ 91.242,13	€ 422.414,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 5.028.198,33	€ 331.172,18	€ 91.242,13	€ 422.414,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.054.053,20	€ 599.599,88	€ 119.529,33	€ 719.129,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 8.054.053,20	€ 599.599,88	€ 119.529,33	€ 719.129,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 8.054.053,20	€ 599.599,88	€ 119.529,33	€ 719.129,21
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 3.025.854,87	€ 268.427,70	€ 28.287,20	€ 296.714,90
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.987.000,00	€ 1.050.041,90	€ 6.000,00	€ 1.056.041,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.981.741,00	€ 1.056.041,90	€ 741,00	€ 1.056.782,90
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)</b>	=	€ 6.746.211,56	€ 301.693,09	€ 358.129,09	€ 9.534.412,22

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



## **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'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, che risulta regolarmente pubblicato nell'apposita area della sezione "Amministrazione Trasparente" raggiungibile dal sito istituzionale dell'Ente (link <http://www.comune.capurso.bari.it/trasparenza/Pagamenti/Attestazione%20tempestivita%C3%A0%20pagamenti%202018.pdf>)

*L'articolo 41, comma 1, del DL 66/2014 prevede che alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonche' l'indicatore annuale di tempestivita' dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarita' amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.*

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente attua procedure idonee ai fini di quanto disciplinati 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 6.849.641,10 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.879.099,34
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.684.468,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 5.560.006,84
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.875.538,81
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 73.604,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 85.113,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 11.509,01
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.879.099,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.875.538,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 11.509,01
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.588.000,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 6.246.571,56
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 6.849.641,10

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 6.856.799,00	€ 6.092.187,19	€ 5.650.417,96	92,74859396
<b>Titolo II</b>	€ 1.218.831,00	€ 616.345,12	€ 524.355,42	85,07496904
<b>Titolo III</b>	€ 942.968,00	€ 682.488,77	€ 580.215,81	85,01470434
<b>Titolo IV</b>	€ 4.455.957,00	€ 2.610.129,13	€ 331.172,18	12,68796153
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.590.848,22	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		271.210,77
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.391.021,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.232.354,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		536.012,99
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	(-)		26.935,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-133.071,13</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	(+)		454.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		101.638,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>422.567,21</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.134.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.413.257,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.610.129,13
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	(-)		101.638,34
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	(-)		862.760,88
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.023.993,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>168.993,32</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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>591.560,53</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>422.567,21</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	454.000,00
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>-31.432,79</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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	€ 271.210,77	€ 536.012,99
FPV di parte capitale	€ 2.413.257,26	€ 5.023.993,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 267.001,18	€ 271.210,77	€ 536.012,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 1.055,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 14.407,50	€ 61.897,83	€ 123.122,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 74.430,05	€ 71.278,12	€ 281.451,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 1.055,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 178.163,63	€ 136.979,82	€ 130.383,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 2.337.675,48	€ 2.413.257,26	€ 5.023.993,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 255.578,48	€ 751.442,22	€ 4.080.393,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.082.097,00	€ 1.661.815,04	€ 943.600,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## 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 , come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.590.848,22
RISCOSSIONI	(+)	701.096,49	8.136.203,27	8.837.299,76
PAGAMENTI	(-)	1.059.225,58	7.834.510,18	8.893.735,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.534.412,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.534.412,22
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.427.070,98	2.920.988,84	4.348.059,82
RESIDUI PASSIVI	(-)	129.241,51	1.343.582,59	1.472.824,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			536.012,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.023.993,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>6.849.641,10</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.727.546,62	€ 7.834.571,56	€ 6.849.641,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.620.662,00	€ 1.234.164,71	€ 1.403.115,00
Parte vincolata (C)	€ 1.058.394,75	€ 1.058.570,31	€ 1.068.679,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.624.187,10	€ 4.852.825,66	€ 3.901.363,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 424.302,77	€ 689.010,88	€ 476.483,58

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 394.000,00	€ 394.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 60.000,00		€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.134.000,00									€ 1.134.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.246.571,56	€ 295.010,88	€ 533.018,71	€ 540.000,00	€ 101.146,00	€ 20.232,58	€ -	€ -	€ 1.038.337,73	€ 3.718.825,66
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 7.834.571,56</b>	<b>€ 689.010,88</b>	<b>€ 533.018,71</b>	<b>€ 570.000,00</b>	<b>€ 131.146,00</b>	<b>€ 20.232,58</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.038.337,73</b>	<b>€ 4.852.825,66</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## 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. 47 del 18/04/2019 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 deliberato con atto G.C. n. 47 del 18/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.201.772,27	€ 701.096,49	€ 1.427.070,98	-€ 73.604,80
Residui passivi	€ 1.273.580,90	€ 1.059.225,58	€ 129.241,51	-€ 85.113,81

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 19.626,84	€ 9.340,54
Gestione corrente vincolata	€ 1.816,67	€ 37,50
Gestione in conto capitale vincolata	€ 52.161,29	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 75.735,77
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 73.604,80	€ 85.113,81

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 il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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



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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 49.157,83	€ 193.702,08	€ 417.604,66	€ 35.370,22	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 49.157,83	€ 62.156,46	€ 417.604,66	€ 35.370,22	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	32%	100%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 930.596,62	€ 1.049.463,73	€ 1.821.706,12	€ 1.754.415,22	€ 1.415.807,18	€ 1.308.343,20	€ 947.844,74	€ 726.206,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 680.820,51	€ 576.084,86	€ 1.069.862,37	€ 950.212,16	€ 537.436,47	€ 348.051,46	€ 348.051,46	
	Percentuale di riscossione	73%	55%	59%	54%	38%	27%	37%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 31.752,12	€ 20.983,31	€ 19.609,12	€ 11.896,96	€ 120.171,12	€ 68.501,00	€ 31.141,23	€ 16.595,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.752,12	€ 20.983,31	€ 19.609,12	€ 11.896,96	€ 51.670,12	€ 37.359,77	€ 37.359,77	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	43%	55%	120%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.536,27	€ 2.556,17	€ 600,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 148,50	€ 600,00	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	6%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da conferimento rifiuti differenziati	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 43.934,34	€ 37.815,65	€ 74.383,77	€ 64.940,68	€ -	€ 6.381,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 37.459,84	€ 28.365,50	€ 73.754,77	€ 64.806,55	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	85%	75%	99%	100%	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 5.323,39	€ 7.613,16	€ 6.595,28	€ 1.129,89	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.323,39	€ 7.613,16	€ 6.595,28	€ 1.129,89	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

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

Dalle carte di lavoro rese disponibili in uno con la Relazione al Rendiconto, la modalità di calcolo applicata risulta quella della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 749.182,57

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 450.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Collegio prende atto delle motivazioni alla base di tale accantonamento dalla comunicazione del 02/05/2019 resa dal Segretario Generale al Capo Settore Economico Finanziario.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.146,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.786,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 13.932,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo rischi spese legali € 70.000,00

Fondo spese per rinnovo contrattuale CCNL € 70.000,00

Altri fondi € 50.000,00.

Il Collegio prende atto delle motivazioni alla base di tale accantonamento dalla comunicazione del 02/05/2019 resa dal Segretario Generale al Capo Settore Economico Finanziario.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.742.392,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 485.596,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.116.509,51	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	€ 7.344.498,43	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>	€ 734.449,84	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti</b>	€ -	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 734.449,84	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b>		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	€ 228.947,97
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	€ 26.935,06
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 202.012,91

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	€ -	€ 255.883,03	€ 228.947,97
Nuovi prestiti (+)	€ 269.350,56	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 13.467,53	€ 26.935,06	€ 26.935,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 255.883,03</b>	<b>€ 228.947,97</b>	<b>€ 202.012,91</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.681	15.682	15.599
Debito medio per abitante	16,32	14,60	12,95

Non si registrano oneri finanziari per ammortamento prestiti poiché l'unico rimborso è riconducibile al Contributo erogato dalla Regione Puglia di cui all'atto dirigenziale n. 157 del 09/05/2016.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 18/03/2019 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.

In caso contrario, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 353.780,88	€ 353.780,88	€ 80.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 91.251,39	€ 60.731,52	€ 125.700,00	€ 10.910,85
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 23.972,22	€ 23.972,22	€ 22.000,00	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 469.004,49	€ 438.484,62	€ 227.700,00	€ 10.910,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 38.525,23	
Residui riscossi nel 2018	€ 38.525,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 30.519,87	
Residui totali	€ 30.519,87	
FCDE al 31/12/2018	€ 10.910,85	35,75%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 85.648,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.269.817,97	
Residui riscossi nel 2018	€ 309.526,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.447,00	
Residui al 31/12/2018	€ 947.844,74	74,64%
Residui della competenza	€ 411.249,36	
Residui totali	€ 1.359.094,10	
FCDE al 31/12/2018	€ 715.295,30	52,63%

## 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	€ 249.120,45	€ 419.866,52	€ 307.884,44
Riscossione	€ 247.990,56	€ 419.866,52	€ 307.884,44

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 150.000,00	60,21%
2017	€ 120.858,65	28,79%
2018	€ 101.638,34	33,01%

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 33.931,29	€ 31.731,35	€ 30.440,22
riscossione	€ 32.231,29	€ 31.731,35	€ 30.440,22
%riscossione	94,99	100,00	100,00



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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	€ 33.931,29	€ 31.731,35	€ 30.440,22
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 33.931,29	€ 31.731,35	€ 30.440,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 31.931,29	€ 19.564,11	€ 12.268,02
% per spesa corrente	94,11%	61,66%	40,30%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.000,00	€ -	€ -
% per Investimenti	5,89%	0,00%	0,00%

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	€ 68.501,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 37.359,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 31.141,23	45,46%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 31.141,23	
FCDE al 31/12/2018	€ 16.595,16	53,29%

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.

#### **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	€ 1.952.570,09	€ 1.936.750,54	-15.819,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 129.333,31	€ 125.259,85	-4.073,46
103 acquisto beni e servizi	€ 4.385.706,88	€ 4.384.451,28	-1.255,60
104 trasferimenti correnti	€ 640.152,99	€ 699.003,93	58.850,94
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.699,39	€ 23.659,66	-5.039,73
110 altre spese correnti	€ 70.108,94	€ 63.229,67	-6.879,27
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.206.571,60</b>	<b>€ 7.232.354,93</b>	<b>25.783,33</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 57.750,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.023.527,62;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	2.122.523,85	€ 1.936.750,54
Spese macroaggregato 103	€	2.172,13	€ 2.200,00
Irap macroaggregato 102	€	138.524,59	€ 117.814,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			€ 77.809,26
Altre spese: da specificare.....	€	54.770,08	
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>2.317.990,65</b>	<b>€ 2.134.573,93</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€</b>	<b>294.463,03</b>	€ 265.020,41
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali	€	156.094,00	€ 206.817,99
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>2.023.527,62</b>	<b>€ 1.869.553,52</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

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.

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

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

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

## **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.

Dalla Relazione al Rendiconto della gestione 2018 non emerge la presenza di tale informazione. L'Organo di Revisione osserva che, come già verificato in sede di revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs n. 175/2016, il Comune di Capurso detiene due partecipazioni di modestissima entità per le quali non risultano crediti e/o debiti rilevati in bilancio.

Si rinnova l'invito, già formulato in sede di Relazione al Rendiconto 2017, a voler comunque porre in essere un'attività di richiesta di conferma dell'inesistenza di posizioni debitorie e/o creditorie alle società interessate.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2018 (Delibera C.C. n.65) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

Pag. 1

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	PROVENTI DA TRIBUTI	4.812.816,71	4.615.499,88
2	PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	1.279.370,48	1.246.507,49
3	PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	2.905.302,07	1.107.264,63
a	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	616.345,12	457.328,80
b	QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGU INVESTIMENTI	0,00	0,00
c	CONTRIBUTI AGU INVESTIMENTI	2.288.956,95	649.935,83
4	RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	501.417,39	483.493,15
a	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	47.981,07	45.082,67
b	RICAVI DELLA VENDITA DI BENI	200.305,70	171.875,88
c	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	253.130,62	266.534,60
5	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, ETC. (+/-)	0,00	0,00
6	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
7	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI IN TERMI	0,00	0,00
8	ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	181.067,46	183.030,79
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.679.974,11</b>	<b>7.635.795,94</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	46.332,82	34.716,75
10	PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.338.118,46	4.350.990,13
11	UTILIZZO BENI DI TERZI	0,00	0,00
12	TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	699.003,93	640.152,99
a	TRASFERIMENTI CORRENTI	699.003,93	640.152,99
b	CONTRIBUTI AGU INVESTIMENTI AD ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBL.	0,00	0,00
c	CONTRIBUTI AGU INVESTIMENTI AD ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
13	PERSONALE	1.908.868,47	1.952.570,09
14	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.440.383,88	1.687.179,44
a	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.619,19	23.584,15
b	AMMORTAMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.675.581,69	1.663.595,29
c	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
d	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	749.183,00	0,00
15	VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO (+/-)	0,00	0,00
16	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	520.000,00	0,00
17	ALTRI ACCANTONAMENTI	133.932,00	0,00
18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	58.767,14	71.514,59
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>10.145.406,70</b>	<b>8.737.123,99</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-465.432,59</b>	<b>-1.101.328,05</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			

CONTO ECONOMICO

Fag. 2

CONTO ECONOMICO		2018	2017
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		5,83	3,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	RIVALUTAZIONI	18.187,05	0,00
23	SVALUTAZIONI	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		18.187,05	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	PROVENTI STRAORDINARI	370.371,80	423.290,50
a	PROVENTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE	307.884,44	419.866,52
b	PROVENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
c	SOPRAVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	57.841,60	3.423,98
d	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	0,00
e	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	4.645,76	0,00
Totale PROVENTI STRAORDINARI		370.371,80	423.290,50
25	ONERI STRAORDINARI	101.486,87	409.283,29
a	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00
b	SOPRAVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	101.486,87	409.283,29
c	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	0,00	0,00
d	ALTRI ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
Totale ONERI STRAORDINARI		101.486,87	409.283,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		268.884,93	14.007,21
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)		-178.354,78	-1.087.317,55
F) IMPOSTE			
26	IMPOSTE	125.259,85	129.333,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-303.614,63	-1.216.650,86

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 572.499,56 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 658.158,51 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.755.246,33	1.687.179,44	1.691.200,88

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Proventi da permessi da costruire € 307.884,44
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 57.841,60
- Altre entrate in c/capitale € 4.645,76
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 101.486,87

## ***STATO PATRIMONIALE***

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2018	2017
	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNERIA	0,00	0,00
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHE E DIRITTI SIMILI	30.591,08	30.591,08
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	-15.619,19	0,00
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>14.971,89</b>	<b>30.591,08</b>
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	14.393,63	15.087.341,49
1.01	TERRENI	0,00	0,00
1.02	FABBRICATI	0,00	0,00
1.03	INFRASTRUTTURE	14.393,63	15.087.341,49
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	0,00	0,00
II	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.599.045,38	10.754.070,76
2.01	TERRENI	56.513,833	565.138,33
a	DI CLIN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	9.887.022,94	9.674.785,64
a	DI CLIN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	9.778.248	103.810,74
a	DI CLIN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	0,00	0,00
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	7.919,69	13.221,93
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	3.443,21	7.039,47
2.07	MOBILI E ARREDI	2.960,658	35.414,84
2.08	INFRASTRUTTURE	9.781.296	22.998,65
2.09	ALTRI BENI MATERIALI	31.031.919	331.661,16
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	708,26	708,26
	<b>Totale immobilizzazioni (materiali)</b>	<b>24.093.385,51</b>	<b>25.942.120,51</b>
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTICIPAZIONE IN	1.818.725	0,00
a	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
b	IMPRESE PARTECIPATE	1.818.725	0,00
c	ALTRE SOGGETTI	0,00	0,00
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRE SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRE TITOLI	0,00	0,00
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.818.725</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>25.026.544,65</b>	<b>25.872.711,59</b>
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	0,00	0,00
	<b>Totale RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	17.850,69	861.244,96
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
b	ALTRE CREDITI DA TRIBUTI	17.850,69	823.442,07
c	CREDITI DA FONDI PERQUANTUM	0,00	37.802,89



STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2018	2017
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	2.812.405,39	670.517,12
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.812.405,39	670.517,12
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	44.566,72	94.807,75
4	ALTRI CREDITI	30.379,31	42.183,73
a	VERSO LERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
c	ALTRI	30.379,31	42.183,73
	<b>Totale CREDITI</b>	<b>3.065.858,11</b>	<b>1.668.753,56</b>
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	<b>Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	9.534.412,22	9.590.848,22
a	ISTITUTO TESORIERE	9.534.412,22	9.590.848,22
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	60.741,83	78.405,26
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	<b>Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	<b>9.595.154,05</b>	<b>9.669.253,48</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)</b>	<b>12.661.012,16</b>	<b>11.338.007,04</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
I	RATEI ATTIVI	1,91	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	6.645,10	7.091,38
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI(D)</b>	<b>6.647,01</b>	<b>7.091,38</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>37.694.203,62</b>	<b>37.217.810,01</b>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	FONDO DI DOTAZIONE	30.743.827,39	30.743.827,39
II	RESERVE	4.954.979,19	6.189.293,48
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	-4.128.662,23	-2.894.345,94
b	DA CAPITALI	8.358,87	8.358.878,98
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	72.476,64	724.760,44
d	RESERVE INDIPENDENTI PER BENI DEMANIALI PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	0,00	0,00
e	ALTRE RESERVE INDISPONIBILI	0,00	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-103.614,63	-1.216.050,86
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)</b>		<b>35.269.529,95</b>	<b>35.716.470,01</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRE	65.329,20	0,00
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)</b>		<b>65.329,20</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	20.201.291	228.947,97
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00
b	ALTRI ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	20.201.291	228.947,97
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	0,00	0,00
2	DEBITI VERSO FORNITORI	1.187.390,67	903.424,66
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	180.334,18	275.598,32
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
c	IMPRESSE CONTROLLATE	0,00	0,00
d	IMPRESSE PARTECIPATE	0,00	0,00
e	ALTRE SOGGETTI	180.334,18	275.598,32
5	ALTRE DEBITI	75.342,11	93.369,05
a	TRIBUTARI	-29.757,34	0,00
b	VERSO ISTITUTI DI PENSIONI E SICUREZZA SOCIALE	0,00	0,00
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)		
d	ALTRE	105.099,45	93.369,05
<b>TOTALE DEBITI(D)</b>		<b>1.645.079,67</b>	<b>1.501.340,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	RATEI PASSIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	DA ALTRE SOGGETTI	0,00	0,00
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRE RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>37.609.429,92</b>	<b>37.217.810,01</b>
<b>Z) CONTI D'ORDINE</b>			
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	0,00	0,00

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 749.183,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	3.065.858,11
(+)	FCDE economica	€	749.183,00
(+)	Depositi postali	€	60.741,83
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	73.604,80
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	545.881,68
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.348.059,82</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto pari a € 35.395.191,95 è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	30.743.827,39
II	Riserve	€	4.954.979,19
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	4.128.660,23
b	da capitale	€	8.358.878,98
c	da permessi di costruire	€	724.760,44
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	-
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	303.614,63

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 653.932,00
<b>totale</b>	<b>€ 653.932,00</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	1.645.079,67
(-)	Debiti da finanziamento	€	202.012,91
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-€	29.757,34
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.472.824,10</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Il collegio dei Revisori*

*in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non avendo rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze*

### **Rileva**

- *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e il rispetto delle regole e principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, nonché la salvaguardia degli equilibri finanziari;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *la congruità del FCDE;*
- *l'attendibilità dei risultati finanziari ed economici generali della gestione dell'Ente;*

### **Propone**

- *di destinare l'avanzo di amministrazione disponibile in ossequio delle disposizioni di cui al Principio contabile 4/2 allegato al D.lgs. n. 118/2011.*

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO STEFANELLI

DOTT. MASSIMO COLOMBA

DOTT. GIUSEPPE PICCINNI