

# COMUNE DI FERMO

Provincia di Fermo

## 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. TONINO NAPOLETANI

DOTT. FRANCESCO CHINCOLI

RAG. COMM. MARCO MAZZIERI

# 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 .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	37
CONCLUSIONI .....	37

**Comune di Fermo**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 11 Aprile 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 Fermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fermo, lì 11 Aprile 2019

L'organo di revisione  
Dott. Tonino Napoletani  
Dott. Francesco Chincoli  
Rag. Comm. Marco Mazzieri

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Tonino Napoletani, Dott. Francesco Chincoli, Rag. Comm. Marco Mazzieri revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 16/03/2018;

- ◆ ricevuta in data 10 Aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 del 9/4/2019, 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. 96 del 21/12/2016;

### 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 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. 36
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 19
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10

- ◆ 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 Fermo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 37.395 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;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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 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;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 226.167,17.  
L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità ma l'ente ha provveduto ad imputare l'intero importo del disavanzo nell'anno 2018.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 166.865,45 di cui euro 87.257,45 di parte corrente ed euro 79.608,00

in conto capitale 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;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			89.939,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			76.926,45
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>166.865,45</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti, finanziati né segnalati debiti fuori bilancio.

## 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)	8.558.194,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	8.558.194,50

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.009.218,00	6.332.500,97	8.558.194,50
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.480.188,00	2.767.605,45	4.600.961,76

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	+	4.263.312,06	2.455.001,19	2.767.605,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+		0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.263.312,06	2.455.001,19	2.767.605,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	7.549.594,86	9.366.176,13	11.585.959,55
Decrementi per pagamenti vincolati	-	9.332.718,92	9.053.571,87	9.752.603,24
Fondi vincolati al 31.12	=	2.480.188,00	2.767.605,45	4.600.961,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.480.188,00	2.767.605,45	4.600.961,76

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.332.500,97			6.332.500,97
Entrate Titolo 1.00	+	23.410.800,62	14.050.583,45	2.950.931,16	17.011.514,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	21.898.395,27	10.689.427,22	1.827.651,74	12.517.078,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	13.284.649,48	4.605.606,67	3.560.479,31	8.156.085,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ap.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>58.593.845,37</b>	<b>29.355.617,34</b>	<b>8.339.062,21</b>	<b>37.694.679,55</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	52.025.583,09	29.430.452,22	7.032.833,45	36.463.285,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	345.413,37	144.088,28	41.346,52	185.434,80
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.106.291,25	2.106.291,25	0,00	2.106.291,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. nn. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>54.479.687,71</b>	<b>31.680.831,75</b>	<b>7.074.179,97</b>	<b>38.755.011,72</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>4.114.157,66</b>	<b>-2.325.214,41</b>	<b>1.264.882,24</b>	<b>-1.060.332,17</b>
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)	+	694.948,61	694.948,61	0,00	694.948,61
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	447.619,11	447.619,11	0,00	447.619,11
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>4.361.487,16</b>	<b>-2.077.884,91</b>	<b>1.264.882,24</b>	<b>-813.002,67</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.430.255,09	4.945.701,77	1.218.825,95	6.164.527,72
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da nat. attività finanziarie	+	2.987.677,89	1.166.403,84	471.532,93	1.637.036,77
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.291.868,93	385.000,00	1.856.868,93	2.241.868,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	447.619,11	447.619,11	0,00	447.619,11
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>19.157.421,02</b>	<b>6.944.724,72</b>	<b>3.547.227,81</b>	<b>10.491.952,53</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	1.899.122,29	143.960,00	471.532,93	515.492,93
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>1.949.122,29</b>	<b>0,00</b>	<b>471.532,93</b>	<b>615.492,93</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>1.949.122,29</b>	<b>0,00</b>	<b>471.532,93</b>	<b>615.492,93</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>	=	<b>17.208.298,73</b>	<b>6.944.724,72</b>	<b>3.075.694,88</b>	<b>9.876.459,60</b>
Spese Titolo 2.00	+	20.042.752,20	3.923.559,36	1.021.046,93	4.944.606,29
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>20.050.252,20</b>	<b>3.931.059,36</b>	<b>1.021.046,93</b>	<b>4.952.106,29</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	345.413,37	144.088,28	41.346,52	185.434,80
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	=	<b>19.703.838,83</b>	<b>3.786.971,08</b>	<b>979.700,41</b>	<b>4.766.671,49</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-3.190.488,71</b>	<b>2.462.805,03</b>	<b>2.095.994,47</b>	<b>4.414.839,50</b>
Spese Titolo 1.02 per concess. crediti di breve termine	+	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.03 per concess. crediti di m/l termine	+	2.556.868,93	385.000,00	1.856.868,93	2.241.868,93
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>	=	<b>2.606.868,93</b>	<b>385.000,00</b>	<b>1.856.868,93</b>	<b>2.241.868,93</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/interi e partite di giro	+	15.435.314,71	9.980.395,86	74.058,32	10.054.455,18
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/interi e partite di giro	-	16.280.550,36	9.401.058,64	403.163,84	9.804.222,48
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>6.000.517,13</b>	<b>579.258,34</b>	<b>1.646.435,19</b>	<b>8.558.194,50</b>

\* Tredicesimi di quota di rimborso annuo \*\* il totale comprende Competenza + Residui

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

### **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 Dlgs.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 3.237.244,39 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	3.237.244,39
Gestione di competenza	1.957.308,18
Avanzo applicato	1.279.936,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.484.543,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	8.484.543,78
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	741.789,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	597.648,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-144.141,81
<b>Riepilogo</b>	
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>	1.957.308,18
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-144.141,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.279.936,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.877.566,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	8.970.668,89

\*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	17.059.536,34	17.001.694,84	14.060.583,45	82,70
<b>Titolo II</b>	18.466.365,43	13.360.429,17	10.689.427,22	80,01
<b>Titolo III</b>	8.736.608,79	7.889.466,13	4.605.606,67	58,38
<b>Titolo IV</b>	10.112.522,95	6.421.219,69	4.945.701,77	77,02
<b>Titolo V</b>	1.772.443,84	1.467.443,84	1.166.403,84	82,87

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 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.332.500,97	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.111.316,56
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		38.251.590,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			3.006,38
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	(-)		35.018.109,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		3.018.968,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		168.516,39
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.106.291,25
<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>51.020,68</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	(+)		189.572,21
<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	(+)		694.948,61
<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	(-)		455.119,11
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>480.422,39</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.090.364,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		6.373.227,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.213.663,53
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	(-)		694.948,61
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	(-)		385.000,00
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	(+)		455.119,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.554.207,74
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		7.902.411,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		7.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		168.516,39
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>2.756.822,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		385.000,00
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	(-)		385.000,00
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>3.237.244,39</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>480.422,39</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	189.572,21
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>290.850,18</b>

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

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

- 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.

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	2.111.316,56	3.018.968,70
FPV di parte capitale	6.373.227,22	7.902.411,90

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.111.316,56	3.018.968,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.690.578,24	2.264.878,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	175.436,78	195.245,72
- 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***	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	108.970,62	441.474,97
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	136.330,92	117.369,85

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.373.227,22	7.902.411,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.042.709,78	4.264.583,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.330.517,44	3.637.828,06

## 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 **8.970.668,89** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.332.500,97
RISCOSSIONI	(+)	11.960.348,34	45.833.119,81	57.793.468,15
PAGAMENTI	(-)	10.313.913,15	45.253.861,47	55.567.774,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.558.194,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.558.194,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.259.919,63	11.664.904,55	19.924.824,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	740.951,30	7.850.017,89	8.590.969,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			3.018.968,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			7.902.411,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>8.970.668,89</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	6.790.723,51	7.157.502,52	8.970.668,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.069.957,49	4.637.134,57	4.990.051,55
Parte vincolata (C)	483.867,41	512.409,06	512.409,06
Parte destinata agli investimenti (D)	1.822.454,79	1.623.659,57	2.884.212,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	414.443,82	384.299,32	583.995,65

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

### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

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	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	81.333	81.333								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	108.239		0	0	108.239					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.090.363									1.090.363
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0		0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.279.935</b>	<b>81.333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>108.239</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.090.363</b>

## 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. 95 del 09/04/2019 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. 95 del 09/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	20.962.057,79	11.960.348,34	8.259.919,63	- 741.789,82
Residui passivi	11.652.512,46	10.313.913,15	740.951,30	- 597.648,01

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	-360.772,32	-39.145,62
Gestione corrente vincolata	-17.568,77	-2.580,63
Gestione in conto capitale vincolata	-136.426,08	-756,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-214.606,26	-8.470,44
Gestione servizi c/terzi	-12.416,39	-546.695,32
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-741.789,82</b>	<b>-597.648,01</b>

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 indebitato 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** adeguatamente ridotto il FCDE.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.432.620,76.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 281.348,54 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 281.348,54, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 732.654,80, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.100.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 732.654,80 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 80.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 160.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

La differenza di € 128.000,00 da coprire con avanzo libero 2018.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento effettuato congruo rispetto alle passività potenziali stimate dall'ufficio legale.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 93.975,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2016	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Solgas Immobili	93.975,00	100%	93.975,00	93.975,00
			0	
			0	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento sia congruo.

### **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)	12.416,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	8.076,63
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>20.493,50</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo per rinnovi contrattuali € 40.825,55

Altri accantonamenti € 669.481,94

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	17.311.243,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	8.305.347,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	8.320.865,91	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>33.937.457,32</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.393.745,73</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	1.468.783,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	21.174,52	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>1.946.136,44</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>1.447.609,29</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>4,27</b>

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	<b>+</b>	<b>43.323.102,79</b>
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	<b>-</b>	<b>2.106.291,25</b>
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	<b>+</b>	<b>285.000,00</b>
<b>4) Rettifiche mutui</b>	<b>-</b>	<b>83.533,31</b>
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>41.418.278,23</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	46.813.396	44.769.352	43.323.102
Nuovi prestiti (+)	50.000	220.000	285.000
Prestiti rimborsati (-)	2.078.610	1.666.250	2.106.291
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	15.434		83.533
<b>Totale fine anno</b>	<b>44.769.352</b>	<b>43.323.102</b>	<b>41.418.278</b>
Nr. Abitanti al 31/12	37.395	37.237	37.167
Debito medio per abitante	1.197,20	1.163,44	1.114,38

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

(Importi in migliaia)

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.502	1.461	1.449
Quota capitale	2.079	1.666	2.106
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.581</b>	<b>3.127</b>	<b>3.555</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2018
Croce Verde		948.337,11	fiderussioni		
<b>TOTALE</b>		948.337,11		0,00	0,00

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

L'ente non ha richiesto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i 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.

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI 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** 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	
<b>Recupero evasione IMU</b>	892.694,63	836.887,75	0,00	0,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	26.281,98	25.253,07	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	918.976,61	862.140,82	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	98.610,78	
Residui riscossi nel 2018	33.651,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
<b>Residui al 31/12/2018</b>	<b>64.959,69</b>	<b>65,87%</b>
Residui della competenza	1.028,91	
<b>Residui totali</b>	<b>65.988,60</b>	
<b>FCDE al 31/12/2018</b>	<b>47.821,94</b>	<b>72,47%</b>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 28.185,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	35.288,95	
Residui riscossi nel 2018	35.288,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 4.369,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.239,28	
Residui riscossi nel 2018	1.239,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 123.487,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.196.143,91	
Residui riscossi nel 2018	782.775,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-257.761,65	
Residui al 31/12/2018	3.155.607,04	75,20%
Residui della competenza	937.197,20	
Residui totali	4.092.804,24	
FCDE al 31/12/2018	2.966.055,24	72,47%

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

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	674.126,39	933.884,01	981.386,66
Riscossione	670.981,87	933.884,01	981.386,66

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	610.798,80	90,60%
<b>2017</b>	645.902,40	69,16%
<b>2018</b>	694.948,61	70,81%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	265.627,49	276.707,07	326.058,45
riscossione	248.290,39	264.421,84	307.381,48
%riscossione	93,47	95,56	94,27
FCDE			

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	265.627,49	276.707,07	326.058,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	265.627,49	276.707,07	326.058,45
destinazione a spesa corrente vincolata	132.813,75	138.353,54	163.029,23
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	10.842,27	
Residui riscossi nel 2018	10.842,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 27.419,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 perché sono scaduti alcuni contratti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	289.623,94	
Residui riscossi nel 2018	62.162,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.396,17	
Residui al 31/12/2018	221.065,68	76,33%
Residui della competenza	53.627,57	
Residui totali	274.693,25	
FCDE al 31/12/2018	180.720,69	65,79%

### **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	7.960.339,97	8.419.533,36	459.193,39
102	imposte e tasse a carico ente	929.068,23	862.065,57	-67.002,66
103	acquisto beni e servizi	18.888.698,37	18.846.815,04	-41.883,33
104	trasferimenti correnti	4.108.950,74	4.800.887,08	691.936,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.460.610,54	1.449.374,36	-11.236,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	168.713,94	233.806,46	65.092,52
110	altre spese correnti	450.543,19	405.627,81	-44.915,38
<b>TOTALE</b>		<b>33.966.924,98</b>	<b>35.018.109,68</b>	<b>1.051.184,70</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 264.736,40;
- 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 7.754.720,33;
- 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'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	9.162.625,25	8.371.674,89
Spese macroaggregato 103	63.680,36	29.791,78
Irap macroaggregato 102	478.009,67	427.196,96
Spese macroaggregato 109		68,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Operazioni censuarie	79.808,34	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>9.784.123,62</b>	<b>8.828.731,79</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>2.029.403,94</b>	<b>2.404.028,63</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>7.754.719,68</b>	<b>6.424.703,16</b>

L'Organo di revisione con verbale n.26 del 14/12/2018, **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

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

- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture

### **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'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 creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

##### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio aggiuntivo o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018 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.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Solgas Immobili	100%	1.935.782,00		Società in liquidazione		2016
Fermo Gestione Immobiliare	100%	-504.162,00		Società in liquidazione		2016 2015 2014

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 17.001.694,84	€ 16.853.382,74
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 14.767.656,62</b>	<b>€ 13.571.782,35</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 13.360.429,17	€ 12.212.672,53
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.407.227,45	€ 1.359.109,82
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>€ 2.982.725,77</b>	<b>€ 3.156.158,37</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 532.110,95	€ 902.023,74
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.450.614,82	€ 2.254.134,63
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 interni	€ 0,00	€ 0,00

8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.567.716,89	€ 3.266.647,70
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 40.319.794,12</b>	<b>€ 36.847.971,16</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 588.272,12	€ 610.549,75
10	Prestazioni di servizi	€ 17.521.852,28	€ 17.766.365,01
11	Utilizzo beni di terzi	€ 421.601,20	€ 338.522,82
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 4.800.887,08</b>	<b>€ 4.108.950,74</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.800.887,08	€ 4.108.950,74
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 8.287.637,62	€ 8.060.683,85
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 4.542.419,96</b>	<b>€ 3.982.550,92</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 262.384,42	€ 264.481,78
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 3.710.317,19	€ 3.530.773,16
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 569.718,35	€ 187.295,98
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 11.119,06	€ 54.915,43
16	Accantonamenti per rischi	€ 772.804,08	€ 379.881,10
17	Altri accantonamenti	€ 8.076,63	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 858.063,55	€ 1.119.169,68
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 37.790.495,46</b>	<b>€ 36.421.589,30</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>€ 2.529.298,66</b>	<b>€ 426.381,86</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>€ 1.085.967,71</b>	<b>€ 1.377.453,55</b>
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 1.085.967,71	€ 1.377.453,55
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 5.061,59	€ 8.944,38
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 1.091.029,30</b>	<b>€ 1.386.397,93</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>€ 1.449.374,36</b>	<b>€ 1.460.610,54</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 1.449.374,36	€ 1.460.610,54
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>€ 1.449.374,36</b>	<b>€ 1.460.610,54</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 358.345,06</b>	<b>-€ 74.212,61</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni	€ 1.004.407,09	€ 3.021.834,32
23	Svalutazioni	€ 371.206,60	€ 0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 633.200,49</b>	<b>€ 3.021.834,32</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>€ 5.347.980,15</b>	<b>€ 1.070.666,41</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 694.948,61	€ 645.902,40
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 40.000,00	€ 30.020,20
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 4.572.583,83	€ 327.655,27
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 2.378,40	€ 21.700,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 38.069,31	€ 45.388,54

		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 5.347.980,15</b>	<b>€ 1.070.666,41</b>
25		<b>Oneri straordinari</b>	<b>€ 1.884.878,08</b>	<b>€ 3.025.993,69</b>
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 168.516,39	€ 99.937,46
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.716.361,69	€ 2.914.323,97
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 11.732,26
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 1.884.878,08</b>	<b>€ 3.025.993,69</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 3.463.102,07</b>	<b>-€ 1.955.327,28</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 6.267.256,16</b>	<b>€ 1.418.676,29</b>
26		Imposte (*)	€ 453.627,82	€ 439.838,48
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 5.813.628,34</b>	<b>€ 978.837,81</b>

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente dovuto essenzialmente all'incasso di somme destinate al finanziamento di investimenti e non utilizzate nell'anno.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.804.154,09 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 569.849,48 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.085.967,71 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Fermo Asite Surl	100	800.000
Solgas Srl	51	285.967,71

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
3.748.602,96	3.982.550,92	3.972.701,61

I proventi straordinari si riferiscono a:

- Proventi da permessi a costruire per € 694.948,61. La voce comprende il contributo accertato relativo alla quota del permesso a costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. Sono i proventi derivanti dalle concessioni edilizie destinate a spesa corrente.
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: sono dovute, le prime, ai maggiori accertamenti sui residui attivi o altre rettifiche, le seconde alle variazioni negative degli impegni a residuo o altre rettifiche:

1. € 3.006,38 recuperi accisa gasolio

2. € 126.100,79 maggiori accertamenti su residui attivi di parte corrente
3. € 901.248,87 rivalutazione sopravvenienze attive
4. € 904.965,40 rettifiche fondo svalutazione crediti e fondo rischi
5. € 588.488,42 rettifiche residui passivi di parte corrente
6. € 2.048.773,97 rettifiche per riallineamenti residui passivi finali, mutui, versamento Iva.

Gli oneri straordinari si riferiscono a:

- € 133.131,69 per arretrati stipendi personale a tempo determinato
- € 867.890,61 per eliminazione residui attivi dal conto finanziario per insussistenza
- € 249.768,26 svalutazione insussistenze attive
- € 465.571,13 rettifiche per allineamenti consistenza iniziale

## 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)		2018	2017
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 26.542,77	€ 11.320,78
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 419.226,65	€ 0,00
	9 Altre	€ 821.158,76	€ 781.012,48
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 1.266.928,18</b>	<b>€ 792.333,26</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	€ 46.782.564,00	€ 47.800.536,90
	1.1 Terreni	€ 357.932,22	€ 357.932,22
	1.2 Fabbricati	€ 5.985.652,65	€ 6.017.444,50
	1.3 Infrastrutture	€ 39.749.922,46	€ 40.718.125,67
	1.9 Altri beni demaniali	€ 689.056,67	€ 707.034,51
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 74.921.696,79	€ 73.390.390,86
	2.1 Terreni	€ 23.132.406,43	€ 23.804.648,99
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 51.129.251,83	€ 49.152.397,58
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 214.218,14	€ 189.433,05
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 21.645,07	-€ 925,50

2.5	Mezzi di trasporto	€	240.043,12	€	100.367,74
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	44.552,00	€	39.483,04
2.7	Mobili e arredi	€	137.313,70	€	102.152,84
2.8	Infrastrutture	€	0,00	€	0,00
2.99	Altri beni materiali	€	2.266,50	€	2.833,12
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	9.850.561,64	€	10.519.934,95
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>€ 131.554.822,43</b>		<b>€ 131.710.862,71</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	€	23.064.402,29	€	22.459.323,28
a	imprese controllate	€	8.363.232,03	€	11.941.340,79
b	imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
c	altri soggetti	€	14.701.170,26	€	10.517.982,49
2	Crediti verso	€	1.856.868,93	€	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	altri soggetti	€	1.856.868,93	€	0,00
3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>€ 24.921.271,22</b>		<b>€ 22.459.323,28</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>€ 157.743.021,83</b>		<b>€ 154.962.519,25</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<i>Rimanenze</i>	€	22.840,94	€	11.721,88
	<b>Totale rimanenze</b>	€	<b>22.840,94</b>	€	<b>11.721,88</b>
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	€	3.154.877,86	€	3.039.894,72
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€	0,00	€	0,00
b	Altri crediti da tributi	€	3.154.877,86	€	3.039.894,72
c	Crediti da Fondi perequativi	€	0,00	€	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	7.358.123,18	€	6.699.882,63
a	verso amministrazioni pubbliche	€	6.411.315,49	€	5.970.915,03
b	imprese controllate	€	0,00	€	15.207,60
c	imprese partecipate	€	7.500,00	€	0,00
d	verso altri soggetti	€	939.307,69	€	713.760,00
3	Verso clienti ed utenti	€	1.058.739,53	€	1.325.102,72
4	Altri Crediti	€	3.965.380,29	€	6.044.374,16
a	verso l'erario	€	86.742,44	€	16.894,51
b	per attività svolta per c/terzi	€	59.946,26	€	123.514,24
c	altri	€	3.818.691,59	€	5.903.965,41
	<b>Totale crediti</b>	€	<b>15.537.120,86</b>	€	<b>17.109.254,23</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
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	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	€	8.558.194,50	€	6.332.500,97
a	Istituto tesoriere	€	8.558.194,50	€	6.332.500,97
b	presso Banca d'Italia	€	0,00	€	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€	0,00	€	0,00
3	Denaro e valori in cassa	€	0,00	€	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	€	<b>8.558.194,50</b>	€	<b>6.332.500,97</b>

		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 24.118.156,30</b>	<b>€ 23.453.477,08</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	€	0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€	0,00	€ 0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 181.861.178,13</b>	<b>€ 178.415.996,33</b>

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

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	-€ 67.994.197,40	-€ 67.994.197,40
II	<b>Riserve</b>	<b>€ 146.648.690,88</b>	<b>€ 144.283.219,16</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 11.332.747,23	€ 10.353.909,42
b	<i>da capitale</i>	€ 7.011.646,20	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 10.924.983,04	€ 18.574.112,52
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 117.379.314,41	€ 115.355.197,22
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 978.837,81
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 78.654.493,48</b>	<b>€ 77.267.859,57</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	Altri	€ 1.463.455,79	€ 767.436,50
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 1.463.455,79</b>	<b>€ 767.436,50</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>€ 41.418.278,23</b>	<b>€ 43.323.102,52</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 5.691.149,50	€ 6.515.330,11
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.279.091,33	€ 894.091,33
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 34.448.037,40	€ 35.913.681,08
2	Debiti verso fornitori	€ 3.276.813,39	€ 5.263.019,97
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 1.839.699,85</b>	<b>€ 1.764.300,34</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.062.345,99	€ 1.083.456,15
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 48.012,66
e	<i>altri soggetti</i>	€ 777.353,86	€ 632.831,53
5	<b>Altri debiti</b>	<b>€ 2.432.630,95</b>	<b>€ 4.625.192,15</b>
a	<i>tributari</i>	€ 521.873,79	€ 478.778,70
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 68.192,08	€ 64.674,08
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 1.842.565,08	€ 4.081.739,37

		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	
		<b>€ 48.967.422,42</b>	<b>€ 54.975.614,98</b>
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>	
I	Ratei passivi	€ 168.404,09	€ 167.114,64
II	Risconti passivi	€ 46.793.774,01	€ 45.237.970,64
1	Contributi agli investimenti	€ 45.500.354,28	€ 43.944.550,91
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 41.441.189,28	€ 41.630.065,52
b	da altri soggetti	€ 4.059.165,00	€ 2.314.485,39
2	Concessioni pluriennali	€ 1.200.919,73	€ 1.200.919,73
3	Altri risconti passivi	€ 92.500,00	€ 92.500,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 46.962.178,10</b>	<b>€ 45.405.085,28</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>€ 176.047.549,79</b>	<b>€ 178.415.996,33</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 10.752.976,51	€ 8.317.429,14
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>€ 10.752.976,51</b>	<b>€ 8.317.429,14</b>

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2018
- inventario dei beni mobili	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

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.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### 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 3.713.969,30 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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	(+)	15.537.120,86
FCDE economica	(+)	3.713.969,30
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	86.742,44
Crediti stralciati	(-)	281.348,54
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	1.041.825,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>19.924.824,18</b>
quadratura		

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

risultato economico dell'esercizio	+/-	5.813.628,34
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	399.811,55
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	605.079,01
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		381.743,35
variazione al patrimonio netto		7.200.262,25

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	67.994.197,40
II	Riserve	146.648.690,88
a	da risultato economico di esercizi precedenti	11.332.747,23
b	da capitale	7.011.646,20
c	da permessi di costruire	10.924.983,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	117.379.314,41
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>5.813.628,34</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

#### 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:

fondo per controversie	732.654,80
fondo rinnovi	40.825,55
fondo per trattamento fine mandato	20.493,50
fondo per altre passività potenziali probabili	
altri accantonamenti	669.481,94
<b>totale</b>	<b>1.463.455,79</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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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	(+)	48.967.422,42
Debiti da finanziamento	(-)	41.418.278,23
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	1.041.825,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		
quadratura		8.590.969,19
* 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 1.200.919,73 e contributi agli investimenti per euro 45.500.354,28 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni pubbliche e da privati.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.407.227,45 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## 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
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione attesta che sono stati rispettati i seguenti aspetti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *assenza di ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

## CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare i residui attivi e passivi, le entrate correnti ai fini del mantenimento degli equilibri di finanza pubblica.

Invita, altresì, l'Ente a monitorare costantemente i rapporti con le partecipate e a definire gli eventuali contenziosi in essere anche transando eventuali posizioni in contestazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TONINO NAPOLETANI

DOTT. FRANCESCO CHINCOLI

RAG. MAZZETTI MARCO

