22

Comune di SAN FIORANO

Provincia di Lodi

|  |  |
| --- | --- |
| **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. francesco Maniglia

*(firmato digitalmente)*

Sommario

[INTRODUZIONE 4](#_Toc6906586)

[CONTO DEL BILANCIO 7](#_Toc6906587)

[Verifiche preliminari 7](#_Toc6906588)

[Gestione Finanziaria 7](#_Toc6906589)

[Risultati della gestione 8](#_Toc6906590)

[Fondo di cassa 8](#_Toc6906591)

[Risultato della gestione di competenza 8](#_Toc6906592)

[Risultato di amministrazione 10](#_Toc6906593)

[VERIFICA CONGRUITA’ FONDI 14](#_Toc6906594)

[Fondo Pluriennale vincolato 14](#_Toc6906595)

[Fondo crediti di dubbia esigibilità 15](#_Toc6906596)

[Fondi spese e rischi futuri 15](#_Toc6906597)

[VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 16](#_Toc6906598)

[Contributi permessi a costruire e relative sanzioni 17](#_Toc6906599)

[VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 20](#_Toc6906600)

[ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21](#_Toc6906601)

[ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 22](#_Toc6906602)

[ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 24](#_Toc6906603)

[RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24](#_Toc6906604)

[TEMPESTIVITA’ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI 25](#_Toc6906605)

[PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA’ STRUTTURALE 25](#_Toc6906606)

[RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 25](#_Toc6906607)

[CONTO ECONOMICO 25](#_Toc6906608)

[STATO PATRIMONIALE 27](#_Toc6906609)

[RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 31](#_Toc6906610)

[IRREGOLARITA’ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 31](#_Toc6906611)

[CONCLUSIONI 31](#_Toc6906612)

**Organo di revisione**

**Verbale n. 1 del 29.04.2019**

PARERE SUL RENDICONTO 2018

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

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

**approva**

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 San Fiorano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Fiorano, 29 aprile 2019

L’organo di revisione

Dott. Francesco Maniglia

# INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Francesco Maniglia** revisore nominatocon delibera dell’organo consiliare n. 13 de 23/03/2019;

1. ricevuto lo schema del rendiconto per l’esercizio 2018 con i relativi allegati, approvati con delibera della giunta comunale nr. 36 del 13/04/2019 , completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
2. Conto del bilancio;
3. Conto economico;
4. Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

1. la relazione sulla gestione dell’organo esecutivo con allegato l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
2. la delibera dell’organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
3. il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
4. il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
5. il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
6. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
7. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
8. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
9. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
10. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
11. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
12. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
13. il prospetto delle spese sostenute per l’utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
14. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
15. il prospetto dei dati SIOPE;
16. l’elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
17. l’elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
18. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
19. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013 e successive integrazioni e modificazioni);
20. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
21. l’attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell’insussistenza alla chiusura dell’esercizio di debiti fuori bilancio;
22. visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
23. viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
24. visto in particolare l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
25. visto il D.lgs. 118/2011;
26. visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l’anno 2018;
27. visto il vigente regolamento di contabilità;

**rilevato**

- che è stata redatta la contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell’art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l’Ente non è in dissesto;

- che l’Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- che l’Ente non partecipa ad un’Unione o ad un consorzio di Comuni;

**Tenuto conto che**

1. durante l’esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell’art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
2. 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;
3. 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;

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. | Data | Tipo Variazione | Descrizione | Num. Atto | Organo |
| 1 | 21/04/2018 | VARIAZIONI DI COMPETENZA | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2017- AI SENSI DELL’ART.3 COMMA 4 D.LGS N.118/2011. VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 | 24 | GIUNTA COMUNALE |
| 2 | 21/04/2018 | VARIAZIONE DI CASSA | VARIAZIONE AGLI STANZIAMENI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 AI SENSI DELL’ART.175, COMMA 5 BIS LETTERA D DEL D.LGS N.267/2000 | 25 | GIUNTA COMUNALE |
| 3 | 28/07/2018 | COMPETENZA E CASSA | SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALL’ART.193 DEL D.LGS N.267/2000 -VARIAZIONE AL BILANCIO 2018/2020 DI ASSESTAMENTO DI CUI ALL’ART.175 COMMA 8 DEL D.LGS. N.267/2000 E PARZIALE APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 22 | CONSIGLIO COMUNALE |
| 4 | 20/10/2018 | COMPETENZA E CASSA | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 | 29 | CONSIGLIO COMUNALE |
| 5 | 02/12/2018 | COMPETENZA E CASSA | VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 | 32 | CONSIGLIO COMUNALE |

1. le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall’organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali rilasciati;

**Riporta**

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Verifiche preliminari

L’organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

* la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
* la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
* il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
* la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
* la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
* l’equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
* il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d’investimento;
* il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
* il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
* il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
* i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
* che l’ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell’art. 193 del TUEL;
* che l’ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
* che l’ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera della G.C. nr. 34 del 6 Aprile 2019 come richiesto dall’art. 228 comma 3 del TUEL;
* che l’ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d’imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

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

* risultano emessi n. 1.097 reversali e n. 1.250 mandati;

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
2. non è stato fatto ricorso all’anticipazione di tesoreria;
3. è stato fatto ricorso all’indebitamento nei limiti di cui al D.Lgs. 267/2000;
4. gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
5. I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell’ente, Banca Centropadana Credito Cooperativo;

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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



### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 129.642,62 come risulta dai seguenti elementi:

******

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

******

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:



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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall’applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all’allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione dei finanziamenti e l’effettivo impiego di tali risorse.

L’organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell’accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell’art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
6. l’esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FPV** | **01/01/2018** | **31/12/2018** |
| FPV di parte corrente | 26.207,50 | 15.375,00 |
| FPV di parte capitale | 53.422,15 | 116.192,33 |

### Risultato di amministrazione

L’organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell’esercizio 2018, presenta un ***avanzo*** di Euro 268.018,98.= come risulta dai seguenti elementi:



1. Il risultato di amministrazione nell’ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



*\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

1. il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:



***Variazione dei residui anni precedenti***

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario come deliberato con delibera della G.C. n. 34 del 6/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Gestione dei residui** |  |  |  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) |  | 0,00 |  |
| Minori residui attivi riaccertati (-) |  | 1.232,00 |  |
| Minori residui passivi riaccertati (+) |  | 21.374,93 |  |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** |  | **20.142,93** |  |

***Conciliazione dei risultati finanziari***

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Gestione di competenza** |  | **2018** |  |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 214.253,68 |  |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** |  | **214.253,68** |  |
| **Gestione dei residui** |  |  |  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) |  | 0,00 |  |
| Minori residui attivi riaccertati (-) |  | 1.232,00 |  |
| Minori residui passivi riaccertati (+) |  | 21.374,93 |  |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** |  | **20.142,93** |  |
| **Riepilogo** |  |  |  |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA |  | 214.253,68 |  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI |  | 20.142,93 |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO |  | 343.896,30 |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO |  | 118.233,43 |  |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018** | | **268.018,98** |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

# VERIFICA CONGRUITA’ FONDI

## Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall’applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all’allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**



L’Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

* Entrata esigibile;
* Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L’Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell’esigibilità, è conforma all’evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

## 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, secondo il seguente prospetto:



Metodo ordinario:

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l’accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 47.274,55

**Fondi spese e rischi futuri**

L’ente non ha previsto accantonamento non ritenendolo necessario.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L’ente non ha previsto accantonamento non ritenendolo necessario.

**Fondo contenzioso**

L’ente non ha previsto accantonamento non ritenendolo necessario.

**Fondo indennità di fine mandato**

L’Ente accantona annualmente una somma pari ad una mensilità dell’indennità erogata al Sindaco ( comprensiva di oneri IRAP). L’accantonamento complessivo alla data del 31/12/2018 è pari ad €. 2.928,33.=

# 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.

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

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

***ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA’ DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’.***

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all’attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l’organo di revisione rileva che l’ente ha non emesso avvisi di accertamento per il recupero della Tassa rifiuti. E’ comunque stato accantonato un più che adeguato fondo crediti dubbia esigibilità, come si rileva dalle tabelle allegate al Rendiconto 2018.

**IMU**

Le entrate accertate nell’anno 2018 sono in linea rispetto a quelle dell’esercizio precedente.

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



**TARSU-TARI**

Le entrate accertate nell’anno 2018 sono in linea rispetto a quelle dell’esercizio 2017.

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



In merito si osserva l’adeguato accantonamento nell’avanzo di amministrazione a fronte di TARSU-TARI non incassata.

**Contributi per permessi di costruire**

|  |  |
| --- | --- |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | **2018** |
| Accertamento | 19.311,45 |
| Riscossione | 19.311,45 |

**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:



La parte vincolata del (50%) è stata utilizzata per spese di miglioria della circolazione stradale.

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



**ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale



**Spese correnti**

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



**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](http://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:legge:2015-12-28;208!vig=), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
* i vincoli disposti dall’art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell’anno 2009;
* l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 283.157,84;
* l’ art.40 del D. Lgs. 165/2001;
* l’art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](http://maggioli.newsabbonati.it/nl/web?f=1&h=1v45a18jinr3brv9klulem03ln&i=1sb&iw=1&p=H787464475&s=lp&sl=ita&sn=2qk&z=34uk): tale articolo ha modificato l’art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l’innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
* l’ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell’art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell’anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l’anno 2016 ai sensi dell’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.



Ai sensi dell’articolo 91 del TUEL e dell’articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l’organo di revisione ha espresso parere con verbale sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale approvato con deliberazione della G.C. nr. 13 del 03/03/2018 e successive integrazioni verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L’organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l’erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

# VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Sono stati rispettati i vincoli previsti dall’articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

* *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
* *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
* *per sponsorizzazioni (comma 9);*
* *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell’anno 2018, ammonta a euro 0,00;

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall’Ente ai sensi dell’art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall’Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l’incidenza degli interessi passivi è pari a 0,0;

L’Organo di revisione ha verificato nel caso in cui l’ente non abbia provveduto a soddisfare le rate del prestito garantito richiede l’accantonamento dell’importo corrispondente nel risultato di amministrazione.

**Spese in conto capitale**

Dall’analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rileva nulla anomalo.

**Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non sussiste la fattispecie.

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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



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



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



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

# ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L’ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall’art. 228 del TUEL con atto G.C. n.21 del 12/3/2019munito del parere dell’organo di revisione. A tale atto sono allegati gli elenchi relativi alla ricognizione.

L’organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l’avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un’obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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



# ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo la chiusura dell’esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
2. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

# RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

**Crediti e debiti reciproci**

L’art.11, comma 6 lett. J, del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L’esito di tale verifica non ha determinato discordanze tra i debiti / crediti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

**Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L’Ente con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 33 del 02/12/2018 adottata ai sensi dell’art. 20 del D.Lgs. 175/2016 che prevede l’obbligo per le amministrazioni pubbliche di effettuare “annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti […], un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione” (art. 20, co. 1), entro il 31 dicembre di ogni anno (art. 20, co. 3), è stata effettuata la seguente ricognizione delle società partecipate alla data del 31/12/2017:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | NOME PARTECIPATA | CODICE FISCALE PARTECIPATA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | ESITO DELLA RILEVAZIONE | NOTE |
| 1 | Societa’ Acqua Lodigiana | 05486580961 | 1,316% | Non necessita di azioni di razionalizzazione Fusione/Incorporazione |  |
| 2 | Eal srl in liquidazione | 10417150157 | 0,05 % | In liquidazione |  |

# TEMPESTIVITA’ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

**Tempestività pagamenti**

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l’organo di revisione osserva che sono stati rispettati i termini di pagamento e l’indice trimestrale è stato pubblicato sul sito istituzionale del Comune.

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

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

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

# PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA’ STRUTTURALE

L’ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell’Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

# RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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.

# CONTO ECONOMICO

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

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

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

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).

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONTO ECONOMICO | | | ANNO 2017 | ANNO 2018 | riferimento | riferimento |
| art. 2425 cc | DM 26/4/95 |
|  |  | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** |  |  |  |  |
| **1** |  | **Proventi da tributi** | **567.048,96** | **618.806,51** |  |  |
| **2** |  | **Proventi da fondi perequativi** | **198.559,75** | **191.528,85** |  |  |
| **3** |  | **Proventi da trasferimenti e contributi** | **27.884,89** | **40.661,35** |  |  |
|  | *a* | *Proventi da trasferimenti correnti* | 1.500,,00 | 12.935,38 |  | **A5c** |
|  | *b* | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | 26.384,89 | 27.725,97 |  | **E20c** |
|  | *c* | *Contributi agli investimenti* |  |  |  |  |
| **4** |  | **Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici** | **136.986,58** | **160.687.04** | **A1** | **A1a** |
|  | *a* | *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | 37.499,04 | 44.944,41 |  |  |
|  | *b* | *Ricavi della vendita di beni* |  |  |  |  |
|  | *c* | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 99.487,54 | 115.742,63 |  |  |
| **5** |  | **Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)** |  |  | **A2** | **A2** |
| **6** |  | **Variazione dei lavori in corso su ordinazione** |  |  | **A3** | **A3** |
| **7** |  | **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** |  |  | **A4** | **A4** |
| **8** |  | **Altri ricavi e proventi diversi** | **163.527,18** | **132.103,52** | **A5** | **A5 a e b** |
|  |  | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **1.094.007,36** | **1.143.787,27** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** |  |  |  |  |
| **9** |  | **Acquisto di materie prime e/o beni di consumo** | **33.502,12** | **21.659,85** | **B6** | **B6** |
| **10** |  | **Prestazioni di servizi** | **631.775.93** | **644.955,39** | **B7** | **B7** |
| **11** |  | **Utilizzo beni di terzi** |  |  | **B8** | **B8** |
| **12** |  | **Trasferimenti e contributi** | **70.375,26** | **71.621,09** |  |  |
|  | *a* | *Trasferimenti correnti* | 70.375,26 | 71.621,09 |  |  |
|  | *b* | *Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.* |  |  |  |  |
|  | *c* | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* |  |  |  |  |
| **13** |  | **Personale** | **180.647,10** | **236.670,96** | **B9** | **B9** |
| **14** |  | **Ammortamenti e svalutazioni** | **180.028,65** | **201.266,82** | **B10** | **B10** |
|  | *a* | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* |  |  | **B10a** | **B10a** |
|  | *b* | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 176.090,43 | 182.858,62 | **B10b** | **B10b** |
|  | *c* | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* |  |  | **B10c** | **B10c** |
|  | *d* | *Svalutazione dei crediti* | 3.938,22 | 18.408,20 | **B10d** | **B10d** |
| **15** |  | **Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)** |  |  | **B11** | **B11** |
| **16** |  | **Accantonamenti per rischi** |  |  | **B12** | **B12** |
| **17** |  | **Altri accantonamenti** | 2.750,74 |  | **B13** | **B13** |
| **18** |  | **Oneri diversi di gestione** | **20.740,77** | **20.547,61** | **B14** | **B14** |
|  |  | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **1.119.820,57** | **1.196.721,72** |  |  |
|  |  | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **-25.813,21** | **-52.934,45** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** |  |  |  |  |
|  |  | *Proventi finanziari* |  |  |  |  |
| **19** |  | **Proventi da partecipazioni** |  |  | **C15** | **C15** |
|  | *a* | *da società controllate* |  |  |  |  |
|  | *b* | *da società partecipate* |  |  |  |  |
|  | *c* | *da altri soggetti* |  |  |  |  |
| **20** |  | **Altri proventi finanziari** | **0,55** | **0,46** | **C16** | **C16** |
|  |  | **Totale proventi finanziari** | **0,55** | **0,46** |  |  |
|  |  | *Oneri finanziari* |  |  |  |  |
| **21** |  | **Interessi ed altri oneri finanziari** |  |  | **C17** | **C17** |
|  | *a* | *Interessi passivi* |  |  |  |  |
|  | *b* | *Altri oneri finanziari* |  |  |  |  |
|  |  | **Totale oneri finanziari** |  |  |  |  |
|  |  | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONTO ECONOMICO | | | Anno | Anno - 1 | riferimento | riferimento |
| art. 2425 cc | DM 26/4/95 |
|  |  | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** |  |  |  |  |
| **22** |  | **Rivalutazioni** |  |  | **D18** | **D18** |
| **23** |  | **Svalutazioni** |  |  | **D19** | **D19** |
|  |  | **TOTALE RETTIFICHE (D)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** |  |  |  |  |
| **24** |  | **Proventi straordinari** | **218.298,43** | **137.296,84** | **E20** | **E20** |
|  | a | *Proventi da permessi di costruire* |  |  |  |  |
|  | b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | 192.070,50 | 90.000,00 |  |  |
|  | c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | 11.639,19 | 31.990,34 |  | **E20b** |
|  | d | *Plusvalenze patrimoniali* | 14.588,74 | 15.306,50 |  | **E20c** |
|  | e | *Altri proventi straordinari* |  |  |  |  |
|  |  | **Totale proventi straordinari** | **218.298,43** | **137.296,84** |  |  |
| **25** |  | **Oneri straordinari** | **29.876,95** | **2.711,44** | **E21** | **E21** |
|  | *a* | *Trasferimenti in conto capitale* |  | 1.479,44 |  |  |
|  | *b* | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | 29.876,95 | 1.232,00 |  | **E21b** |
|  | *c* | *Minusvalenze patrimoniali* |  |  |  | **E21a** |
|  | *d* | *Altri oneri straordinari* |  |  |  | **E21d** |
|  |  | **Totale oneri straordinari** | **29.876,95** | **2.711,44** |  |  |
|  |  | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **188.421,48** | **134.585,40** |  |  |
|  |  | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **162.608.82** | **81.651,41** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **26** |  | **Imposte (\*)** | **12.406,17** | **15.203,59** | **22** | **22** |
| **27** |  | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **150.202,66** | **66.447.82** | **23** | **23** |

# 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 del nuovo Stato Patrimoniale sono rilevabili e comparabili dalle tabelle approvate dalla Giunta comunale quali allegati allo schema di rendiconto.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | | Anno | Anno - 1 | riferimento | riferimento |
| art.2424 CC | DM 26/4/95 |
|  |  |  | **A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** |  |  | **A** | **A** |
|  |  |  | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **B) IMMOBILIZZAZIONI** |  |  |  |  |
| **I** |  |  | ***Immobilizzazioni immateriali*** |  |  | **BI** | **BI** |
|  | 1 |  | Costi di impianto e di ampliamento |  |  | **BI1** | **BI1** |
|  | 2 |  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità |  |  | **BI2** | **BI2** |
|  | 3 |  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |  |  | **BI3** | **BI3** |
|  | 4 |  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile |  |  | **BI4** | **BI4** |
|  | 5 |  | Avviamento |  |  | **BI5** | **BI5** |
|  | 6 |  | Immobilizzazioni in corso ed acconti |  |  | **BI6** | **BI6** |
|  | 9 |  | Altre |  |  | **BI7** | **BI7** |
|  |  |  | **Totale immobilizzazioni immateriali** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | ***Immobilizzazioni materiali (3)*** |  |  |  |  |
| **II** | 1 |  | Beni demaniali |  |  |  |  |
|  | 1.1 |  | Terreni | 356.083,33 | 345.273,87 |  |  |
|  | 1.2 |  | Fabbricati |  |  |  |  |
|  | 1.3 |  | Infrastrutture | 1.587.377,72 | 1.525.914,34 |  |  |
|  | 1.9 |  | Altri beni demaniali | 1.091.887,43 | 1.101.620,12 |  |  |
| **III** | 2 |  | Altre immobilizzazioni materiali (3) |  |  |  |  |
|  | 2.1 |  | Terreni | 355.296,69, | 355.296,69 | **BII1** | **BII1** |
|  |  | a | *di cui in leasing finanziario* |  |  |  |  |
|  | 2.2 |  | Fabbricati | 1.780.440,57 | **1.753.892,76** |  |  |
|  |  | a | *di cui in leasing finanziario* |  |  |  |  |
|  | 2.3 |  | Impianti e macchinari |  |  | **BII2** | **BII2** |
|  |  | a | *di cui in leasing finanziario* |  |  |  |  |
|  | 2.4 |  | Attrezzature industriali e commerciali | 15.547,92 | 16.072,00 | **BII3** | **BII3** |
|  | 2.5 |  | Mezzi di trasporto | 6.972,65 | 4.648,43 |  |  |
|  | 2.6 |  | Macchine per ufficio e hardware | 35.592,36 | 25.465,17 |  |  |
|  | 2.7 |  | Mobili e arredi | 2.434,51 | 7.961,65 |  |  |
|  | 2.8 |  | Infrastrutture |  |  |  |  |
|  | 2.99 |  | Altri beni materiali |  |  |  |  |
|  | 3 |  | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 73.799,16 | 448.801,56 | **BII5** | **BII5** |
|  |  |  | **Totale immobilizzazioni materiali** | **5.305.432,34** | **5.584.946,59** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **IV** |  |  | ***Immobilizzazioni Finanziarie (1)*** |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Partecipazioni in |  |  | **BIII1** | **BIII1** |
|  |  | a | *imprese controllate* |  |  | **BIII1a** | **BIII1a** |
|  |  | b | *imprese partecipate* | 617.802,10 | 623.179,01 | **BIII1b** | **BIII1b** |
|  |  | c | *altri soggetti* |  |  |  |  |
|  | 2 |  | Crediti verso |  |  | **BIII2** | **BIII2** |
|  |  | a | *altre amministrazioni pubbliche* |  |  |  |  |
|  |  | b | *imprese controllate* |  |  | **BIII2a** | **BIII2a** |
|  |  | c | *imprese partecipate* |  |  | **BIII2b** | **BIII2b** |
|  |  | d | *altri soggetti* |  |  | **BIII2c BIII2d** | **BIII2d** |
|  | 3 |  | Altri titoli |  |  | **BIII3** |  |
|  |  |  | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **617..802,10** | **623.179,01** |  |  |
|  |  |  | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **5.923.234,44** | **6.208.125,60** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | | Anno | Anno - 1 | riferimento | riferimento |
| art.2424 CC | DM 26/4/95 |
|  |  |  | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** |  |  |  |  |
| **I** |  |  | ***Rimanenze*** |  |  | **CI** | **CI** |
|  |  |  | **Totale rimanenze** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **II** |  |  | ***Crediti (2)*** |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Crediti di natura tributaria |  |  |  |  |
|  |  | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* |  |  |  |  |
|  |  | b | *Altri crediti da tributi* | 230.674,89 | 252.232,06 |  |  |
|  |  | c | *Crediti da Fondi perequativi* |  |  |  |  |
|  | 2 |  | Crediti per trasferimenti e contributi |  |  |  |  |
|  |  | a | *verso amministrazioni pubbliche* |  |  |  |  |
|  |  | b | *imprese controllate* |  |  | **CII2** | **CII2** |
|  |  | c | *imprese partecipate* |  |  | **CII3** | **CII3** |
|  |  | d | *verso altri soggetti* |  |  |  |  |
|  | 3 |  | Verso clienti ed utenti | 27.163,80 | 36.007,81 | **CII1** | **CII1** |
|  | 4 |  | Altri Crediti |  |  | **CII5** | **CII5** |
|  |  | a | *verso l'erario* | 600,00 |  |  |  |
|  |  | b | *per attività svolta per c/terzi* |  |  |  |  |
|  |  | c | *altri* | 0,55 | 1.000,46 |  |  |
|  |  |  | **Totale crediti** | **258.439,24** | **289.240,33** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **III** |  |  | ***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*** |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Partecipazioni |  |  | **CIII1,2,3**  **CIII4,5** | **CIII1,2,3** |
|  | 2 |  | Altri titoli |  |  | **CIII6** | **CIII5** |
|  |  |  | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **IV** |  |  | ***Disponibilità liquide*** |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Conto di tesoreria |  |  |  |  |
|  |  | a | *Istituto tesoriere* | 514.095,15 | 695.932,90 |  | **CIV1a** |
|  |  | b | *presso Banca d'Italia* |  |  |  |  |
|  | 2 |  | Altri depositi bancari e postali |  |  | **CIV1** | **CIV1b,c** |
|  | 3 |  | Denaro e valori in cassa |  |  | **CIV2,3** | **CIV2,3** |
|  | 4 |  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |  |  |  |  |
|  |  |  | **Totale disponibilità liquide** | **514.095,15** | **695.932,90** |  |  |
|  |  |  | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **772.534,39** | **985.173,23** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **D) RATEI E RISCONTI** |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Ratei attivi |  |  | **D** | **D** |
|  | 2 |  | Risconti attivi | 3.207,98 | 3.325,69- | **D** | **D** |
|  |  |  | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | 3.207,98 | 3.325,69 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **6.698.976,81,** | **7.196.624,52** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | | Anno | Anno - 1 | riferimento | riferimento |
| art.2424 CC | DM 26/4/95 |
|  |  |  | **A) PATRIMONIO NETTO** |  |  |  |  |
| **I** |  |  | Fondo di dotazione | 196.093,98 | 196.093,98 | **AI** | **AI** |
| **II** |  |  | Riserve |  |  |  |  |
|  | a |  | *da risultato economico di esercizi precedenti* |  | 150.202,65 | **AIV, AV, AVI, AVII, AVII** | **AIV, AV, AVI, AVII, AVII** |
|  | b |  | *da capitale* | 440.185,23 | 536.017,98 | **AII, AIII** | **AII, AIII** |
|  | c |  | *da permessi di costruire* | 154.361,15 | 173.672,60 | **AIX** | **AIX** |
|  | d |  | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 4.579.056,55 | 4.483.223,80 |  |  |
|  | e |  | *altre riserve indisponibili* |  |  |  |  |
| **III** |  |  | Risultato economico dell'esercizio | 150.202,65 | 66.447,82 | **AIX** | **AIX** |
|  |  |  | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **5.519.899,56** | **5.605.658,83** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Per trattamento di quiescenza | 2.277,59 | 2.928,33 | **B1** | **B1** |
|  | 2 |  | Per imposte |  |  | **B2** | **B2** |
|  | 3 |  | Altri | 8.600,00 |  | **B3** | **B3** |
|  |  |  | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | 10.877,59 | 2.928,33 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** |  |  | **C** | **C** |
|  |  |  | **TOTALE T.F.R. (C)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **D) DEBITI (1)** |  |  |  |  |
|  | 1 |  | Debiti da finanziamento |  |  |  |  |
|  |  | a | *prestiti obbligazionari* |  |  | **D1e D2** | **D1** |
|  |  | b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* |  |  |  |  |
|  |  | c | *verso banche e tesoriere* |  |  | **D4** | **D3 e D4** |
|  |  | d | *verso altri finanziatori* | 11.344,32 | 7.562,88 | **D5** |  |
|  | 2 |  | Debiti verso fornitori | 148.239,28 | 493.667,45 | **D7** | **D6** |
|  | 3 |  | Acconti |  |  | **D6** | **D5** |
|  | 4 |  | Debiti per trasferimenti e contributi |  |  |  |  |
|  |  | a | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* |  |  |  |  |
|  |  | b | *altre amministrazioni pubbliche* | 10.298,87 | 9.649,68 |  |  |
|  |  | c | *imprese controllate* |  |  | **D9** | **D8** |
|  |  | d | *imprese partecipate* |  |  | **D10** | **D9** |
|  |  | e | *altri soggetti* | 600,00 | 367,44 |  |  |
|  | 5 |  | Altri debiti |  |  | **D12,D13,**  **D14** | **D11,D12,**  **D13** |
|  |  | a | *tributari* | 203,87 | 2.402,77 |  |  |
|  |  | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* |  | 105,20 |  |  |
|  |  | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* |  |  |  |  |
|  |  | d | *altri* | 99.699,34 | 128.818,93 |  |  |
|  |  |  | **TOTALE DEBITI ( D)** | **270.385,68** | **642.574,35** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** |  |  |  |  |
| **I** |  |  | Ratei passivi |  | 15.375,00 | **E** | **E** |
| **II** |  |  | Risconti passivi |  |  | **E** | **E** |
|  | 1 |  | Contributi agli investimenti |  |  |  |  |
|  |  | a | *da altre amministrazioni pubbliche* | 897.813,98 | 930.088,01 |  |  |
|  |  | b | *da altri soggetti* |  |  |  |  |
|  | 2 |  | Concessioni pluriennali |  |  |  |  |
|  | 3 |  | Altri risconti passivi |  |  |  |  |
|  |  |  | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **897.813,98** | **945.463,01** |  |  |
|  |  |  | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **6.698.976,81** | **7.196.624,52** |  |  |

# RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L’organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è* stata redatta conformemente a quanto previsto dall’articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall’art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell’azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

# IRREGOLARITA’ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall’esame del Rendiconto 2018 e della documentazione allegata non si rilevano criticità.

***RIPIANO DISAVANZO***

Non ricorre la fattispecie.

# 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

Dr. Francesco Maniglia

*(firmato digitalmente)*