

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                |                                                                            | Anno         | Anno - 1    | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |              |             |                             |                           |
| 1                                                              | Proventi da tributi                                                        | 504.821,67   | 444.152,15  |                             |                           |
| 2                                                              | Proventi da fondi perequativi                                              | 256.020,47   | 230.000,00  |                             |                           |
| 3                                                              | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 100.670,41   | 97.255,50   |                             |                           |
| a                                                              | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 39.624,05    | 36.341,14   |                             | A5c                       |
| b                                                              | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 61.046,36    | 60.914,36   |                             | E20c                      |
| c                                                              | Contributi agli investimenti                                               |              |             |                             |                           |
| 4                                                              | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 48.149,14    | 44.418,27   | A1                          | A1a                       |
| a                                                              | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 8.000,00     | 9.530,06    |                             |                           |
| b                                                              | Ricavi della vendita di beni                                               | 5.529,62     | 7.059,91    |                             |                           |
| c                                                              | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 34.619,52    | 27.828,30   |                             |                           |
| 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                                            | 103.965,02   | 64.880,58   | A5                          | A5 a e b                  |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                  |                                                                            | 1.013.626,71 | 880.706,50  |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                            |              |             |                             |                           |
| 9                                                              | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 33.113,54    | 31.500,08   | B6                          | B6                        |
| 10                                                             | Prestazioni di servizi                                                     | 273.042,91   | 169.200,04  | B7                          | B7                        |
| 11                                                             | Utilizzo beni di terzi                                                     | 5.207,63     | 5.766,68    | B8                          | B8                        |
| 12                                                             | Trasferimenti e contributi                                                 | 201.623,29   | 186.536,38  |                             |                           |
| a                                                              | Trasferimenti correnti                                                     | 200.623,29   | 185.536,38  |                             |                           |
| b                                                              | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |              |             |                             |                           |
| c                                                              | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 1.000,00     | 1.000,00    |                             |                           |
| 13                                                             | Personale                                                                  | 330.794,75   | 286.419,05  | B9                          | B9                        |
| 14                                                             | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 263.010,72   | 261.845,67  | B10                         | B10                       |
| a                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 5.161,50     | 2.745,89    | B10a                        | B10a                      |
| b                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 251.298,17   | 259.099,78  | B10b                        | B10b                      |
| c                                                              | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |              |             | B10c                        | B10c                      |
| d                                                              | Svalutazione dei crediti                                                   | 6.551,05     |             | 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                                                       |              |             | B13                         | B13                       |
| 18                                                             | Oneri diversi di gestione                                                  | 82.377,95    | 54.098,78   | B14                         | B14                       |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  |                                                                            | 1.189.170,79 | 995.366,68  |                             |                           |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                                                            | -175.544,08  | -114.660,18 |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                                                                            |              |             |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>                                     |                                                                            |              |             |                             |                           |
| 19                                                             | Proventi da partecipazioni                                                 | 10.447,62    | 17.727,26   | C15                         | C15                       |
| a                                                              | da società controllate                                                     |              |             |                             |                           |
| b                                                              | da società partecipate                                                     | 10.447,62    | 17.727,26   |                             |                           |
| c                                                              | da altri soggetti                                                          |              |             |                             |                           |
| 20                                                             | Altri proventi finanziari                                                  | 22.648,45    | 34.775,74   | C16                         | C16                       |
| Totale proventi finanziari                                     |                                                                            | 33.096,07    | 52.503,00   |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>                                        |                                                                            |              |             |                             |                           |
| 21                                                             | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 44.765,45    | 48.082,24   | C17                         | C17                       |
| a                                                              | Interessi passivi                                                          | 44.765,45    | 48.082,24   |                             |                           |
| b                                                              | Altri oneri finanziari                                                     |              |             |                             |                           |
| Totale oneri finanziari                                        |                                                                            | 44.765,45    | 48.082,24   |                             |                           |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        |                                                                            | -11.669,38   | 4.420,76    |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |                                                           | Anno               | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|-----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                    |                   |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                             |                    |                   | <b>D18</b>                  | <b>D18</b>                |
| 23              | Svalutazioni                                              | <b>597.039,13</b>  |                   | <b>D19</b>                  | <b>D19</b>                |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | <b>-597.039,13</b> |                   |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                    |                   |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                              | <b>599.663,04</b>  | <b>694.469,43</b> | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | 84.019,19          | 61.487,16         |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 50.000,00          | 20.007,93         |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 452.843,85         | 612.974,34        |                             | <b>E20b</b>               |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |                    |                   |                             | <b>E20c</b>               |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 12.800,00          |                   |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>599.663,04</b>  | <b>694.469,43</b> |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 | <b>35.215,84</b>   | <b>1.108,15</b>   | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                    |                   |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 3.464,76           | 1.108,15          |                             | <b>E21b</b>               |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                    |                   |                             | <b>E21a</b>               |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 31.751,08          |                   |                             | <b>E21d</b>               |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>35.215,84</b>   | <b>1.108,15</b>   |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>564.447,20</b>  | <b>693.361,28</b> |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>-219.805,39</b> | <b>583.121,86</b> |                             |                           |
| 26              | <b>Imposte (*)</b>                                        | <b>19.874,78</b>   | <b>22.103,44</b>  | <b>22</b>                   | <b>22</b>                 |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-239.680,17</b> | <b>561.018,42</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                                       |                                                         | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                                                         |                     |                     | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                                                         |                     |                     |                                |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                                                         |                     |                     |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>                                                                        |                                                         |                     |                     | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
| <b>I</b>                                                                                                          |                                                         |                     |                     | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
| 1                                                                                                                 | Costi di impianto e di ampliamento                      |                     |                     | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
| 2                                                                                                                 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                     |                     | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
| 3                                                                                                                 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 167,07              | 445,54              | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
| 4                                                                                                                 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                     |                     | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
| 5                                                                                                                 | Avviamento                                              |                     |                     | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
| 6                                                                                                                 | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                     |                     | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
| 9                                                                                                                 | Altre                                                   | 17.177,20           | 9.419,57            |                                |                           |
|                                                                                                                   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>17.344,27</b>    | <b>9.865,11</b>     |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                      |                                                         |                     |                     |                                |                           |
| <b>II</b>                                                                                                         | 1 Beni demaniali                                        | 3.112.921,04        | 2.351.353,40        |                                |                           |
| 1.1                                                                                                               | Terreni                                                 |                     |                     |                                |                           |
| 1.2                                                                                                               | Fabbricati                                              |                     |                     |                                |                           |
| 1.3                                                                                                               | Infrastrutture                                          | 3.112.921,04        | 2.351.353,40        |                                |                           |
| 1.9                                                                                                               | Altri beni demaniali                                    |                     |                     |                                |                           |
| <b>III</b>                                                                                                        | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                  | 3.741.758,09        | 4.318.446,67        |                                |                           |
| 2.1                                                                                                               | Terreni                                                 | 660.713,73          | 9.954,69            | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                                |                           |
| 2.2                                                                                                               | Fabbricati                                              | 2.878.234,25        | 3.275.710,21        |                                |                           |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                                |                           |
| 2.3                                                                                                               | Impianti e macchinari                                   |                     | 0,01                | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |                     |                     |                                |                           |
| 2.4                                                                                                               | Attrezzature industriali e commerciali                  | 2.155,23            | 1.783,27            | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
| 2.5                                                                                                               | Mezzi di trasporto                                      |                     |                     |                                |                           |
| 2.6                                                                                                               | Macchine per ufficio e hardware                         | 1.523,67            | 3.868,77            |                                |                           |
| 2.7                                                                                                               | Mobili e arredi                                         | 9.404,03            | 6.622,62            |                                |                           |
| 2.8                                                                                                               | Infrastrutture                                          | 185.150,34          | 1.016.611,55        |                                |                           |
| 2.99                                                                                                              | Altri beni materiali                                    | 4.576,84            | 3.895,55            |                                |                           |
| 3                                                                                                                 | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 150.058,04          | 134.933,54          | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
|                                                                                                                   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>7.004.737,17</b> | <b>6.804.733,61</b> |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>                                                                    |                                                         |                     |                     |                                |                           |
| <b>IV</b>                                                                                                         | 1 Partecipazioni in                                     | 630.709,95          | 780.233,31          | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
| a                                                                                                                 | imprese controllate                                     |                     |                     | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
| b                                                                                                                 | imprese partecipate                                     | 630.709,95          | 780.233,31          | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
| c                                                                                                                 | altri soggetti                                          |                     |                     |                                |                           |
| 2                                                                                                                 | Crediti verso                                           |                     |                     | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
| a                                                                                                                 | altre amministrazioni pubbliche                         |                     |                     |                                |                           |
| b                                                                                                                 | imprese controllate                                     |                     |                     | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
| c                                                                                                                 | imprese partecipate                                     |                     |                     | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
| d                                                                                                                 | altri soggetti                                          |                     |                     | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
| 3                                                                                                                 | Altri titoli                                            |                     |                     | <b>BIII3</b>                   |                           |
|                                                                                                                   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>              | <b>630.709,95</b>   | <b>780.233,31</b>   |                                |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                                |                                                         | <b>7.652.791,39</b> | <b>7.594.832,03</b> |                                |                           |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |                                                                      | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |                                                                      |                     |                     |                            |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Rimanenze</u></b>                                              |                     |                     | <b>CI</b>                  | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                     |                     |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>                                            |                     |                     |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | 17.334,07           | 72.710,93           |                            |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                     |                     |                            |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 17.334,07           | 72.710,93           |                            |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  |                     |                     |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 6.500,00            |                     |                            |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 6.500,00            |                     |                            |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>                                           |                     |                     | <b>CII2</b>                | <b>CII2</b>               |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>                                           |                     |                     | <b>CII3</b>                | <b>CII3</b>               |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>                                          |                     |                     |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 1.806,91            |                     | <b>CII1</b>                | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | 59.702,79           | 25.602,07           | <b>CII5</b>                | <b>CII5</b>               |
| a                           | <i>verso l'erario</i>                                                |                     |                     |                            |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 2.827,10            | 65,92               |                            |                           |
| c                           | <i>altri</i>                                                         | 56.875,69           | 25.536,15           |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>85.343,77</b>    | <b>98.313,00</b>    |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                     |                     |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni                                                       |                     |                     | <b>CIII1,2,3</b>           | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli                                                         |                     |                     | <b>CIII4,5</b>             | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                     |                     | <b>CIII6</b>               |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                     |                     |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | 739.815,89          | 441.600,38          |                            |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>                                            | 739.815,89          | 441.600,38          |                            | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>                                         |                     |                     |                            |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                     |                     | <b>CIV1</b>                | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                             |                     |                     | <b>CIV2,3</b>              | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                     |                     |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>739.815,89</b>   | <b>441.600,38</b>   |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>825.159,66</b>   | <b>539.913,38</b>   |                            |                           |
|                             | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                     |                     |                            |                           |
| 1                           | Ratei attivi                                                         |                     |                     | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi                                                      |                     |                     | <b>D</b>                   | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                     |                     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>8.477.951,05</b> | <b>8.134.745,41</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.

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                                                                     | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                                                                     |                     |                     |                             |                             |
| I                                                         | Fondo di dotazione                                                                                  | -4.825.227,15       | -4.825.227,15       | AI                          | AI                          |
| II                                                        | Riserve                                                                                             | 9.910.478,17        | 8.804.296,57        |                             |                             |
| a                                                         | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | 610.101,25          | 216.922,25          | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                                                         | <i>da capitale</i>                                                                                  | 1.541.108,98        | 1.187.542,74        | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                                                         | <i>da permessi di costruire</i>                                                                     | 1.688.314,68        | 1.496.717,74        | AIX                         | AIX                         |
| d                                                         | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 6.070.953,26        | 5.903.113,84        |                             |                             |
| e                                                         | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  |                     |                     |                             |                             |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                                                                  | -239.680,17         | 561.018,42          | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |                                                                                                     | <b>4.845.570,85</b> | <b>4.540.087,84</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                                     |                     |                     |                             |                             |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                                                                       |                     |                     | B1                          | B1                          |
| 2                                                         | Per imposte                                                                                         |                     |                     | B2                          | B2                          |
| 3                                                         | Altri                                                                                               |                     |                     | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                                                                     |                     |                     |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                                     |                     |                     | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                                                                     |                     |                     |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                                                                     |                     |                     |                             |                             |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                             | 1.311.492,86        | 1.356.299,86        |                             |                             |
| a                                                         | <i>prestiti obbligazionari</i>                                                                      |                     |                     | D1e D2                      | D1                          |
| b                                                         | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                                                           |                     |                     |                             |                             |
| c                                                         | <i>verso banche e tesoriere</i>                                                                     |                     |                     | D4                          | D3 e D4                     |
| d                                                         | <i>verso altri finanziatori</i>                                                                     | 1.311.492,86        | 1.356.299,86        | D5                          |                             |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                              | 139.936,06          | 125.209,26          | D7                          | D6                          |
| 3                                                         | Acconti                                                                                             |                     |                     | D6                          | D5                          |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                               | 49.836,74           | 44.772,63           |                             |                             |
| a                                                         | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>                                             |                     |                     |                             |                             |
| b                                                         | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                                                              | 40.031,67           | 37.432,00           |                             |                             |
| c                                                         | <i>imprese controllate</i>                                                                          |                     |                     | D9                          | D8                          |
| d                                                         | <i>imprese partecipate</i>                                                                          | 800,00              | 400,00              | D10                         | D9                          |
| e                                                         | <i>altri soggetti</i>                                                                               | 9.005,07            | 6.940,63            |                             |                             |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                        | 218.196,63          | 98.811,54           | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a                                                         | <i>tributari</i>                                                                                    | 9.584,36            | 9.654,78            |                             |                             |
| b                                                         | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>                                             | 17.504,11           | 13.163,63           |                             |                             |
| c                                                         | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                                                          |                     |                     |                             |                             |
| d                                                         | <i>altri</i>                                                                                        | 191.108,16          | 75.993,13           |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |                                                                                                     | <b>1.719.462,29</b> | <b>1.625.093,29</b> |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                                     |                     |                     |                             |                             |
| I                                                         | Ratei passivi                                                                                       |                     |                     | E                           | E                           |
| II                                                        | Risconti passivi                                                                                    | 1.912.917,91        | 1.969.564,28        | E                           | E                           |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                        | 1.912.917,91        | 1.969.564,28        |                             |                             |
| a                                                         | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                                                           | 1.908.517,92        | 1.969.564,28        |                             |                             |
| b                                                         | <i>da altri soggetti</i>                                                                            | 4.399,99            |                     |                             |                             |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                             |                     |                     |                             |                             |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                              |                     |                     |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                                                                     | <b>1.912.917,91</b> | <b>1.969.564,28</b> |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                                                                     | <b>8.477.951,05</b> | <b>8.134.745,41</b> |                             |                             |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno             | Anno - 1          | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------------------------------------|--|------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |                  |                   |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 97.137,60        | 139.364,82        |                            |                           |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  |                  |                   |                            |                           |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  |                  |                   |                            |                           |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |                  |                   |                            |                           |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  |                  |                   |                            |                           |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  |                  |                   |                            |                           |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  |                  |                   |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>97.137,60</b> | <b>139.364,82</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)

# COMUNE DI CASTELCUCCO

Provincia di Treviso

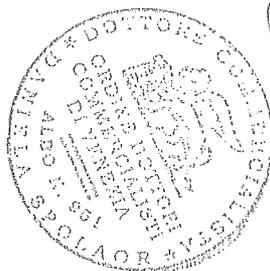
## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SPOLAOR DANIELA



*Daniela Spolaor*

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

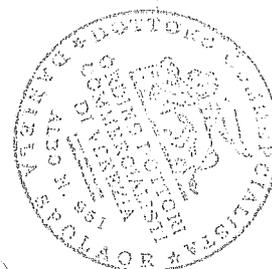
Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni



*David F. F. F.*

# Comune di Castelcucco

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 05.03.2019

### 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castelcucco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelcucco, li 25 marzo 2019



L'organo di revisione

Dr. ssa Spolaor Daniela

# Comune di Castelcucco

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 05.03.2019

### 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castelcucco. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelcucco, lì 5 marzo 2019

L'organo di revisione

Dr. ssa Spolaor Daniela



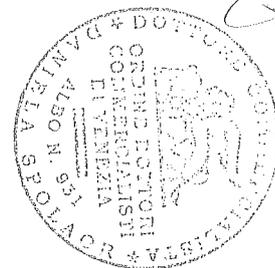
## INTRODUZIONE

La sottoscritta dr.ssa Spolaor Daniela revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 20.11.2018;

◆ ricevuta in data 05.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. del 04.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con indicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'indirizzo internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;





- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 768 reversali e n. 998 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

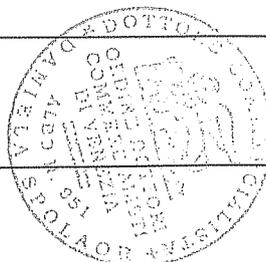
Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA                                                  | In conto   |              | Totale            |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------------|
|                                                                 | RESIDUI    | COMPETENZA   |                   |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |            |              | <b>441.600,38</b> |
| Riscossioni                                                     | 89.948,76  | 1.450.350,09 | 1.540.298,85      |
| Pagamenti                                                       | 175.142,54 | 1.066.940,80 | 1.242.083,34      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |            |              | <b>739.815,89</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00              |
| <b>Differenza</b>                                               |            |              | <b>739.815,89</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |            |              | 0                 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0.00.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018                                              | 739.815,89 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)                    | -          |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) |            |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>                     | <b>-</b>   |



*Handwritten signatures of the auditor and the treasurer.*

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>           |   |            |            |            |
|--------------------------------------|---|------------|------------|------------|
|                                      |   |            |            |            |
|                                      | 2 | 2016       | 2017       | 2018       |
| Disponibilità                        |   | 385.663,32 | 441.600,38 | 739.615,89 |
| Anticipazioni                        |   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

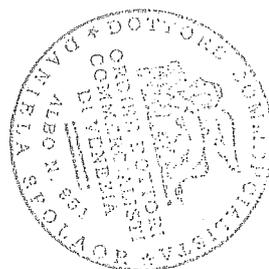
| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>                        |   |      |      |      |
|----------------------------------------------------------|---|------|------|------|
|                                                          | 3 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    |   | 0    | 0    | 0    |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 313.823,82, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |      |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                               |      | 2016              | 2017              | 2018              |
| Accertamenti di competenza                    | più  | 1.299.199,72      | 1.242.897,10      | 1.534.341,43      |
| Impegni di competenza                         | meno | 1.307.971,33      | 1.257.142,87      | 1.390.782,05      |
| <b>Saldo</b>                                  |      | <b>-8.771,61</b>  | <b>-14.245,77</b> | <b>143.559,38</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio            | più  | 212.284,15        | 90.970,96         | 126.541,29        |
| Impegni confluiti nel FPV                     | meno | 90970,96          | 126.541,30        | 119.939,74        |
| <b>saldo gestione di competenza</b>           |      | <b>112.541,58</b> | <b>-49.816,11</b> | <b>150.160,93</b> |

così dettagliati:

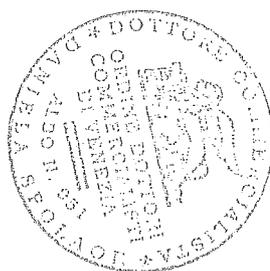


*Alberto Bianchi*

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA                             |            |                   |
|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------|
|                                                           | 5          | 2018              |
| Riscossioni                                               | (+)        | 1.450.350,09      |
| Pagamenti                                                 | (-)        | 1.066.940,80      |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[A]</i> | 383.409,29        |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 126.541,29        |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 119.939,74        |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[B]</i> | 6.601,55          |
| Residui attivi                                            | (+)        | 83.991,34         |
| Residui passivi                                           | (-)        | 323.841,25        |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[C]</i> | -239.849,91       |
| <b>Saldo avanzo di competenza</b>                         |            | <b>150.160,93</b> |

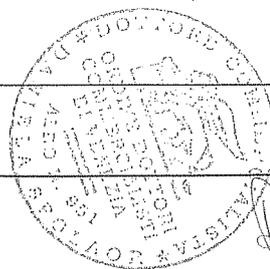
Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Risultato gestione di competenza        | 150.160,93        |
| avanzo d'amministrazione 2017 applicato | 21.192,00         |
| quota di disavanzo ripianata            | 0,00              |
| <b>saldo</b>                            | <b>171.352,93</b> |



*Daniela Festa*

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                          |                                           | COMPETENZA (ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                     | (+)                                       | 92.185,25                              |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                           | (-)                                       | 0,00                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                      | (+)                                       | 986.694,26                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                       |                                           | 0,00                                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche     | (+)                                       |                                        |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                      | (-)                                       | 995.906,45                             |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                              | (-)                                       | 13.028,81                              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                              | (-)                                       |                                        |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                       | (-)                                       | 74.807,00                              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                       |                                           | 0,00                                   |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>                                                                              |                                           | 0,00                                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                              |                                           | <b>-4.862,75</b>                       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b> |                                           |                                        |
| <b>ARTICOLO 162 - COMMA 6 - DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>                                            |                                           |                                        |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                  | (+)                                       | 0,00                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                       |                                           | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili                     | (+)                                       |                                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                       |                                           |                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | (-)                                       | 0,00                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti                                                            | (+)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                   | <b>O=G+H+I-L+M</b>                        | <b>-4.862,75</b>                       |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                           | (+)                                       | 21.192,00                              |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                    | (+)                                       | 34.356,04                              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                          | (+)                                       | 372.816,12                             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti                                                         | (-)                                       | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili               | (-)                                       | 84.019,19                              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                          | (-)                                       | 0,00                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                    | (-)                                       | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                     | (-)                                       | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | (+)                                       | 0,00                                   |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti                                                                   | (-)                                       | 0,00                                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                            | (-)                                       | 145.237,55                             |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                  | (-)                                       | 97.137,60                              |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                             | (-)                                       | 0,00                                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                              | (+)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                       | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b> | <b>101.969,82</b>                      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                          | (+)                                       | 0,00                                   |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                    | (+)                                       | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                     | (+)                                       | 0,00                                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                            | (-)                                       | 0,00                                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                      | (-)                                       | 0,00                                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                               | (-)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                                  | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>            | <b>97.107,07</b>                       |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                             |                                           |                                        |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                          |                                           | 79.156,44                              |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                                          | (-)                                       | 0,00                                   |



note

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

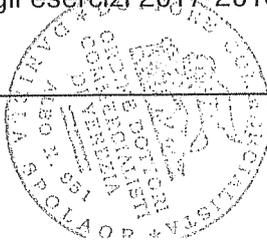
(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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

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

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

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



10  
*Paolo Fesola*

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

| FPV                   | 01/01/2018        | 31/12/2018        |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 92.185,25         | 13.028,81         |
| FPV di parte capitale | 34.356,04         | 97.137,60         |
| <b>Totale</b>         | <b>126.541,29</b> | <b>110.166,41</b> |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

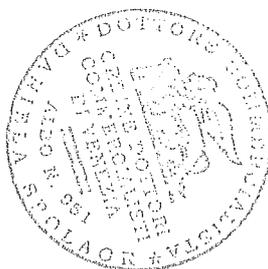
1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>                          |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                  | <b>Entrate</b>   | <b>Spese</b>     |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 0,00             |                  |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 0,00             |                  |
| Per imposta di scopo                                             |                  |                  |
| Per TARI                                                         |                  |                  |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 0,00             | 0,00             |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |                  |                  |
| Per contributi straordinari Unione Montana del Grappa            | 0,00             | 0,00             |
| Per monetizzazione aree standard                                 | 0,00             | 0,00             |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |                  |                  |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |                  |                  |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |                  |                  |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           |                  |                  |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) |                  |                  |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                  |                  |
| Per contributi c/impianti                                        |                  |                  |
| Per mutui                                                        | 30.000,00        | 30.000,00        |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>30.000,00</b> | <b>30.000,00</b> |

#### Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

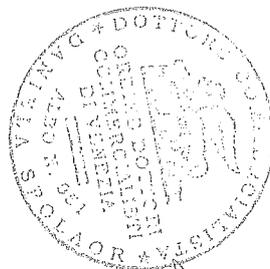


*Deanda Jola*

| <b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>                                          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      |                     |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria                                                   | 0,00                |
| Entrate per eventi calamitosi                                                  |                     |
| Canoni concessori pluriennali                                                  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 |                     |
| Altre (da specificare)                                                         |                     |
|                                                                                |                     |
| <b>Totale entrate</b>                                                          | <b>0,00</b>         |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     |                     |
| Spese per eventi calamitosi                                                    |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                                          |                     |
| Altre (da specificare)                                                         |                     |
|                                                                                |                     |
| <b>Totale spese</b>                                                            | <b>0,00</b>         |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>0,00</b>         |

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 313.823,82, come risulta dai seguenti elementi:



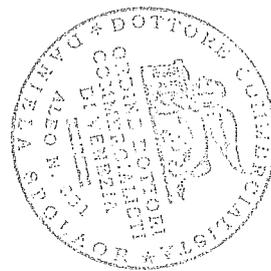
*Devedo Feolo*



Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

|                 | 11b | iniziali   | riscossi   | da riportare | variazioni |
|-----------------|-----|------------|------------|--------------|------------|
| Residui attivi  |     | 98.561,95  | 89.948,76  | 8.152,43     | - 460,76   |
| Residui passivi |     | 263.789,43 | 175.142,54 | 84.128,18    | - 4.518,71 |



*Alfonso N. Polaor*

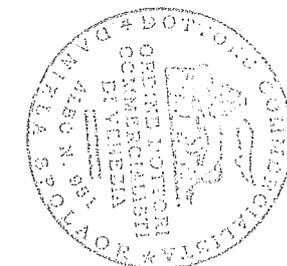
## Conciliazione dei risultati finanziari

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                      | (+ 0 -)    | 150.160,93        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>150.160,93</b> |
| Gestione dei residui                              |            |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 10.022,58         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 460,76            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 4.518,71          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>14.080,53</b>  |
| Riepilogo                                         |            |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | 150.160,93        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 14.080,23         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            | 21.192,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 128.390,66        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b> | <b>(A)</b> | <b>313.823,82</b> |

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

|                                                 |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 6.800,00        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                 |
| fondo rischi per contenzioso                    | -               |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                 |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato |                 |
| fondo perdite società partecipate               |                 |
| fondo rinnovi contrattuali                      |                 |
| altri fondi spese e rischi futuri               |                 |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>6.800,00</b> |

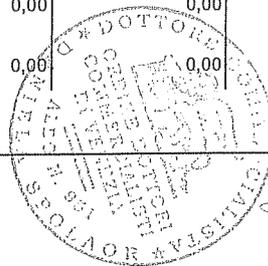


L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

**Fondo crediti di dubbia esigibilità** L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato

|         | TIPOLOGIA                                                                                                      | RESIDUI<br>ATTIVI<br>2018<br>(a) | RESIDUI ATTIVI<br>DEGLI ESERCIZI<br>PRECEDENTI<br>(b) | TOTALE RESIDUI<br>ATTIVI<br>(c) = (a) + (b) | FONDO<br>CREDITI DI<br>DUBBIA<br>ESIGIBILITA'<br>(e) | % di<br>accantonamento<br>al fondo crediti<br>di<br>dubbia esigibilità<br>(f) = (e) / (c) |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>                                       |                                  |                                                       |                                             |                                                      |                                                                                           |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 71.812,39                        | 898,54                                                | 72.710,93                                   | 248,95                                               | 0,0034                                                                                    |
|         | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                             | 733,93                                                | 733,93                                      |                                                      |                                                                                           |
|         | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa                                    | 71.812,39                        | 164,61                                                | 71.977,00                                   |                                                      |                                                                                           |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità                                                 | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
|         | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        |                                                      |                                                                                           |
|         | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa                         | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        |                                                      |                                                                                           |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali                                             | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
|         | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        |                                                      |                                                                                           |
|         | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa                     | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        |                                                      |                                                                                           |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma                                            | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 1000000 | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                         | <b>71.812,39</b>                 | <b>898,54</b>                                         | <b>72.710,93</b>                            | <b>248,95</b>                                        | <b>0,0034</b>                                                                             |
|         | <i>Trasferimenti correnti</i>                                                                                  |                                  |                                                       |                                             |                                                      |                                                                                           |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
|         | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                                                     | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
|         | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                                                     | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 2000000 | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                         | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>                                          | <b>0,0000</b>                                                                             |
|         | <i>Entrate extratributarie</i>                                                                                 |                                  |                                                       |                                             |                                                      |                                                                                           |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 25.155,70                        | 0,00                                                  | 25.155,70                                   | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 3000000 | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                         | <b>25.155,70</b>                 | <b>0,00</b>                                           | <b>25.155,70</b>                            | <b>0,00</b>                                          | <b>0,0000</b>                                                                             |
|         | <i>Entrate in conto capitale</i>                                                                               |                                  |                                                       |                                             |                                                      |                                                                                           |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 0,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                        | 0,00                                                 | 0,0000                                                                                    |



|                                                                                            |                                                                                               |           |                       |                                   |        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------------------|--------|--------|
|                                                                                            | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                     | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
|                                                                                            | Contributi agli investimenti da UE                                                            |           | 0,00                  | 0,00                              |        | 0,0000 |
|                                                                                            |                                                                                               | 0,00      |                       |                                   |        |        |
|                                                                                            | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE             | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
| 4030000                                                                                    | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                          | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
|                                                                                            | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                                  | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
|                                                                                            | Trasferimenti in conto capitale da UE                                                         |           | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
|                                                                                            |                                                                                               | 0,00      |                       |                                   |        |        |
|                                                                                            | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
| 4040000                                                                                    | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                         | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
| 4050000                                                                                    | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
| 4000000                                                                                    | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                                        | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
|                                                                                            | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                                           |           |                       |                                   |        |        |
| 5010000                                                                                    | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                            |           | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
|                                                                                            |                                                                                               | 0,00      |                       |                                   |        |        |
| 5020000                                                                                    | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                           | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
| 5030000                                                                                    | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                     | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
| 5040000                                                                                    | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                            | 0,00      | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
| 5000000                                                                                    | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                        |           | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
|                                                                                            |                                                                                               | 0,00      |                       |                                   |        |        |
|                                                                                            | <b>TOTALE GENERALE</b>                                                                        | 96.968,09 | 898,54                | 97.866,63                         | 248,95 | 0,0025 |
|                                                                                            | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>                              |           | 0,00                  | 0,00                              | 0,00   | 0,0000 |
|                                                                                            |                                                                                               | 0,00      |                       |                                   |        |        |
|                                                                                            | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>                      | 96.968,09 | 898,54                | 97.866,63                         | 248,95 | 0,0025 |
|                                                                                            |                                                                                               |           |                       |                                   |        |        |
| <b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>                                             |                                                                                               |           | <b>TOTALE CREDITI</b> | <b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b> |        |        |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO                                                      |                                                                                               |           | (g)                   | (h)                               |        |        |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO                                                  |                                                                                               |           | 97.866,63             | 248,95                            |        |        |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) |                                                                                               |           | (i)                   | (l)                               |        |        |
|                                                                                            |                                                                                               |           | 0,00                  | 0,00                              |        |        |
|                                                                                            |                                                                                               |           | 0,00                  | 0,00                              |        |        |
| <b>TOTALE</b>                                                                              |                                                                                               |           | 97.866,63             | 248,95                            |        |        |

\* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

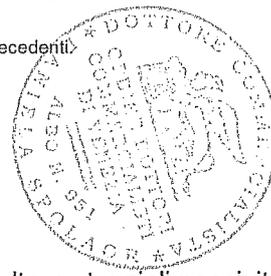
(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti di entrate riguardanti i titoli 5, 6, 7.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

## Fondo rischi:

Alla data del 31 dicembre 2018 non sono presenti rischi per contenziosi o per altre potenziali passività pertanto non è stato accantonato alcun fondo



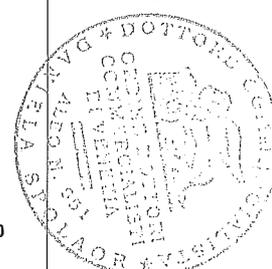
*Daesele febo*

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)                                                                                                                    |         | COMPETENZA<br>ANNO 2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                | (+)     | 92.185,25               |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito                                                                                                       | (+)     | 34.356,04               |
| <b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                                                                                                      | (+)     | <b>695.049,00</b>       |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                                                                                                                                       | (+)     | 55.661,08               |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)                                                                                                                | (-)     |                         |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)                                                                                                             | (-)     | 0,00                    |
| <b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>                                                                                                          | (+)     | <b>55.661,08</b>        |
| <b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                                                                                                                                                | (+)     | <b>197.580,00</b>       |
| <b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>                                                                                                                                                                  | (+)     | <b>354.119,00</b>       |
| <b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                                                                                                                           | (+)     | <b>0,00</b>             |
| <b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>                                                                                                                         | (+)     | <b>1.302.409,08</b>     |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                      | (+)     | 1.068.876,25            |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                                                                                                                           | (+)     | 0,00                    |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente                                                                                                                                                   | (-)     | 5.000,00                |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                                                                              | (-)     | 0,00                    |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                                                                           | (-)     | 0,00                    |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016                                                                                              | (-)     | 0,00                    |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)      | (-)     | 0,00                    |
| <b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1-I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>                                                                                                   | (+)     | <b>1.063.876,25</b>     |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                | (+)     | 346.759,12              |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)                                                                                                  | (+)     | 0,00                    |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale                                                                                                                                                       | (-)     | 0,00                    |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                                                                           | (-)     | 0,00                    |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016                                                                                                                     | (-)     | 0,00                    |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016                                                                                         | (-)     | 0,00                    |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-)     | 0,00                    |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)                                                          | (-)     | 0,00                    |
| <b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>                                                                                           | (+)     | <b>346.759,12</b>       |
| <b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>                                                                                                                                           | (+)     | <b>0,00</b>             |
| <b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>                                                                                                                               |         | <b>1.410.635,37</b>     |
| <b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>                                                                                                         |         | <b>18.315,00</b>        |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)                                                                                                         | (-)/(+) | 0,00                    |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)                                                                                             | (-)/(+) | 0,00                    |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014                                                                                                        | (-)/(+) | 0,00                    |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015                                                                                                | (-)/(+) | 0,00                    |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014                                                                                                   | (-)/(+) | 0,00                    |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015                                                                                                   | (-)/(+) | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>                                                                                                                             |         | <b>18.315,00</b>        |

*Fede*  
*Domenico*



L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2018.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

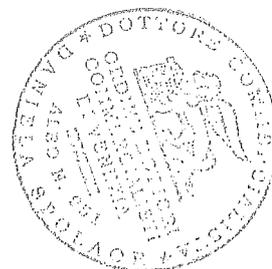
| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | 2016              | 2017              | 2018              |
| I.M.U.                                                  | 280.000,00        | 279.999,50        | 280.000,00        |
| I.M.U. recupero evasione                                | 959,91            | 637,00            | 16.745,25         |
| I.C.I. recupero evasione                                | 2.399,12          | 1.000,00          | 0,00              |
| T.A.S.I.                                                | 85.185,02         | 79.968,17         | 99.458,94         |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                  | 81.036,64         | 76.454,98         | 98.938,98         |
| Imposta comunale sulla pubblicità                       |                   |                   |                   |
| Imposta di soggiorno                                    |                   |                   | 825,50            |
| 5 per mille                                             |                   |                   |                   |
| Altre imposte                                           |                   |                   |                   |
| TOSAP                                                   | 6.371,25          | 6092,5            | 8.853,00          |
| TARI                                                    |                   |                   |                   |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES                    |                   |                   |                   |
| Tassa concorsi                                          |                   |                   |                   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                      |                   |                   |                   |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                      |                   |                   |                   |
| Fondo solidarietà comunale                              | 242.999,13        | 230.000,00        | 256.020,47        |
| Sanzioni tributarie                                     |                   |                   |                   |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                          | <b>698.951,07</b> | <b>674.152,15</b> | <b>760.842,14</b> |

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Accertamenti     | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. |
|----------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 16.745,25        | 16.745,25                | 100,00%               |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI |                  |                          | 0,00%                 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                  |                          |                       |
| Recupero evasione altri tributi  |                  |                          | 0,00%                 |
| <b>Totale</b>                    | <b>16.745,25</b> | <b>16.745,25</b>         | <b>100,00%</b>        |

In merito si osserva che esistono modesti importi di recupero sull'evasione essendo l'ufficio disponibile all'accertamento e al pagamento in modo attivo.



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

|                                         | Importo   | %       |
|-----------------------------------------|-----------|---------|
| 8                                       | 15.800,53 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2018               | 15.066,60 | 95,36%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 733,93    | 4,64%   |
| Residui della competenza                | 0,00      |         |

L'ufficio tributi ha una buona riscossione dei residui azzerando la prescrizione o l'insussistenza dei residui attivi.

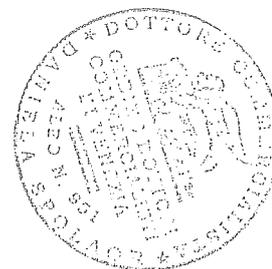
### ***Contributi per permesso di costruire***

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016       | 2017       | 2018       |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Accertamento                                        | 122.472,87 | 161.515,85 | 275.616,13 |
| Riscossione                                         | 122.471,87 | 161.515,85 | 275.616,13 |

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

| <b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b> |           |             |                 |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-----------------|
| Anno                                                         | importo   | spesa corr. | % x spesa corr. |
| 2017                                                         | 76.202,92 | 869.698,02  | 8,76%           |
| 2018                                                         | 84.019,19 | 995.906,45  | 8,44%           |



*Davide Fede*

Non esistono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire:

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto 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 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si conferma che l'ente non ha servizi a domanda individuale a tariffa in quanto quelli esistenti (servizio mensa ad esempio) vengono gestiti da organismi esterni al Comune (comitato genitori o associazioni sportive, pro loco);

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

|              | 2017     | 2018      | FCDE * | 2018 | FCDE* |
|--------------|----------|-----------|--------|------|-------|
| accertamento | 9.720,00 | 11.558,91 | -      |      |       |
| riscossione  | 9.767,66 | 11.558,91 |        | -    |       |
| %riscossione | 100,49   | 100,00    | -      |      | -     |

\* di cui accantonamento al FCDE

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS                              | 4.837,33          | 9.767,66          | 11.558,91         |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| entrata netta                             | 4.837,33          | 9.767,66          | 11.558,91         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 2.418,66          | 4.883,82          | 5.779,46          |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 50,00%            | 50,00%            | 0,50              |
| destinazione a spesa per investimenti     | 2.418,66          | 4.883,82          | 5.779,45          |
| Perc. X Investimenti                      | 50,00%            | 50,00%            | 50%               |

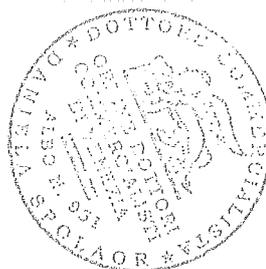
Non ci sono residui in quanto le sanzioni vengono accertate per cassa dal Comando di polizia associato che versa alla fine dell'anno comunica l'incassato.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono *umentate* rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per un maggiore utilizzo della palestra e delle sale comunali concessi in uso dietro versamento di un rimborso per spese utenze enel e per pulizie.

L'unico e attuale canone di locazione percepito dall'ente riguarda l'ufficio postale dato in affitto alla società Poste Italiane spa che versa mensilmente un canone di di € 669,88.



*Devidi Folle*

## Spese correnti

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

| Macroaggregati |                               | rendiconto<br>2017 | rendiconto<br>2018 | variazione        |
|----------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente  | 287.525,17         | 317.797,75         | 30.272,58         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente | 23.172,52          | 20.682,65          | -2.489,87         |
| 103            | acquisto beni e servizi       | 262.880,98         | 325.478,16         | 62.597,18         |
| 104            | trasferimenti correnti        | 184.699,68         | 198.460,29         | 13.760,61         |
| 105            | trasferimenti di tributi      | 836,70             | 2.163,00           | 1.326,30          |
| 107            | interessi passivi             | 48.007,24          | 44.752,52          | -3.254,72         |
| 109            | rimborsi e poste correttive   | 39.055,85          | 66.589,52          | 27.533,67         |
| 110            | altre spese correnti          | 23.519,88          | 19.982,56          | -3.537,32         |
| <b>TOTALE</b>  |                               | <b>869.698,02</b>  | <b>995.906,45</b>  | <b>126.208,43</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei 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. 113/2018, 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;
- dei 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 0,00;
- dell'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 340.480,00;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2018, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014) il Comune di Castelcucco non ha questo obbligo di assunzione.



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                     | 2018              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto |                   |
| Spese macroaggregato 101                                    | 320.480,00                          | 317.797,75        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 2.000,00                            |                   |
| Irap macroaggregato 102                                     | 20.000,00                           | 19.874,78         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                   |
| Altre spese: personale in convenzione altri enti            |                                     |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>342.480,00</b>                   | <b>337.672,53</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 2.000,00                            |                   |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>340.480,00</b>                   | <b>337.672,53</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                   |

0

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).*

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

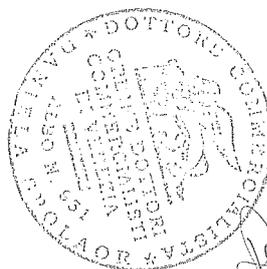
*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*

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 n. 02 del 16.02.2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 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 del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed 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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

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

*«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»*

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 470,66 per fiori cerimonie funebri come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### ***Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 44.752,52 e rispetto al residuo debito al 31/12/2018, determina un tasso medio del 4,07%. (1.100.300,79)

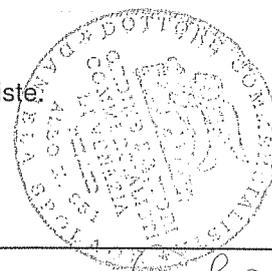
Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0.00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,45 %.

### ***Spese in conto capitale***

Si è provveduto ad impegnare la quasi totalità delle spese di investimento previste.

### **Limitazione acquisto immobili**

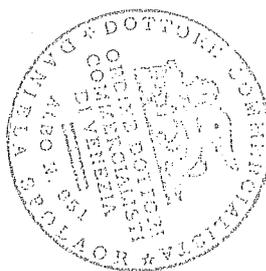


*Stefano Falco* 24

Non sono stati acquistati immobili La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.



*David Fole*

## 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2016  | 2017  | 2018  |
|                                                             | 5,47% | 5,45% | 4,45% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno                                                      | 2016                | 2017                | 2018                |
| Residuo debito (+)                                        | 1.496.306,79        | 1.493.199,27        | 1.421.641,99        |
| Nuovi prestiti (+)                                        |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | 71.558,00           | 71.557,28           | 74.806,90           |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>1.424.748,79</b> | <b>1.421.641,99</b> | <b>1.346.835,09</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 2165                | 2228                | 2215                |
| Debito medio per abitante                                 | 658,08              | 638,08              | 608,05              |

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

| Anno                    | 2016              | 2017              | 2018              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 51.115,00         | 48.007,24         | 44.757,62         |
| Quota capitale          | 68.450,00         | 71.557,28         | 74.806,90         |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>119.565,00</b> | <b>119.564,52</b> | <b>119.564,52</b> |

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

L'ente non ha ottenuto e fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria o di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### *Contratti di leasing*

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.



*Donato Fiala*

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

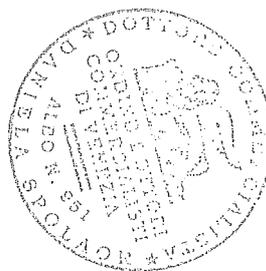
L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 17 del 05.03.2018.munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

| ELENCO                                     | IMPORTO  |
|--------------------------------------------|----------|
| Residui attivi cancellati definitivamente  | 460,76   |
| Residui passivi cancellati definitivamente | 4.518,71 |

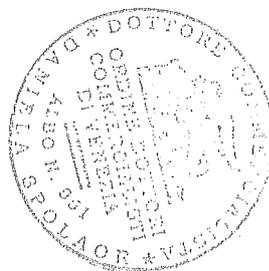
Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:



*Daniele fole*

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| RESIDUI               | Esercizi<br>precedenti | 2014        | 2015        | 2016             | 2017             | 2018             | Totale           |
|-----------------------|------------------------|-------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                        |             |             |                  |                  |                  |                  |
| Titolo I              |                        |             |             | 7.901,60         | 9.432,47         |                  | 17.334,07        |
| di cui Tarsu/tari     |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| di cui F.S.R o F.S.   |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| Titolo II             |                        |             |             |                  |                  | 6.500,00         | 6.500,00         |
| di cui trasf. Stato   |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| di cui trasf. Regione |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| Titolo III            |                        |             |             |                  |                  | 27.468,67        | 27.468,67        |
| di cui Tia            |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| di cui Fitti Attivi   |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| di cui sanzioni CdS   |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| Tot. Parte corrente   | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 7.901,60         | 9.432,47         | 33.968,67        | 51.302,74        |
| Titolo IV             |                        |             |             |                  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| di cui trasf. Stato   |                        |             |             |                  | 0,00             |                  | 0,00             |
| di cui trasf. Regione |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| Titolo V              |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| Tot. Parte capitale   | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 30.000,00        | 30.000,00        |
| Titolo VI             |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>7.901,60</b>  | <b>9.432,47</b>  | <b>63.968,67</b> | <b>81.302,74</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                        |             |             |                  |                  |                  |                  |
| Titolo I              |                        |             |             | 30.633,44        | 23.506,38        |                  | 54.139,82        |
| Titolo II             |                        |             |             | 10.122,30        | 19.865,48        |                  | 29.987,78        |
| Titolo III            |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| Titolo IV             |                        |             |             |                  |                  |                  | 0,00             |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>40.755,74</b> | <b>43.371,86</b> | <b>0,00</b>      | <b>84.127,60</b> |



*Luca Fole*

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha nel corso del 2018 riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |             |             |             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                   | 2014        | 2015        | 2016        |
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |             |             |             |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |             |             |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |             |             |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |             |             |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |             |             |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |             |             |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### *Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio*

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### *Verifica rapporti di debito e credito con società 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.

### *Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati*

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

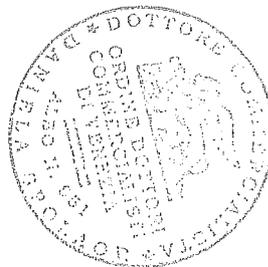
### **Tempestività pagamenti**

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

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva il generale rispetto della scadenza dei termini di pagamento. I pagamenti posteriori alla scadenza sono dovuti al pagamento tramite RID bancario o per DURC regolarizzati successivamente alla scadenza delle fatture.

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.



*Daniela Fola*

## 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 22/12/2015, come da prospetto allegato al rendiconto.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere BANCA INTESA SAN PAOLO SPA .....

Concessionari ABACO SPA .....

Consegnatari azioni PONGAN FERNANDO .....

## CONTO ECONOMICO

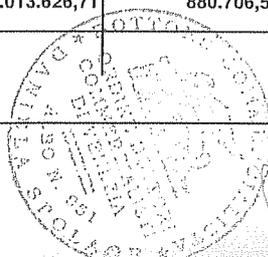
Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

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.

### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                      |                                                                            | Anno                | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>         |                                                                            |                     |                   |                             |                           |
| 1                                                    | Proventi da tributi                                                        | 504.821,67          | 444.152,15        |                             |                           |
| 2                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 256.020,47          | 230.000,00        |                             |                           |
| 3                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 100.670,41          | 97.255,50         |                             |                           |
| a                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 39.624,05           | 36.341,14         |                             | A5c                       |
| b                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 61.046,36           | 60.914,36         |                             | E20c                      |
| c                                                    | Contributi agli investimenti                                               |                     |                   |                             |                           |
| 4                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 48.149,14           | 44.418,27         | A1                          | A1a                       |
| a                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 8.000,00            | 9.530,06          |                             |                           |
| b                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               | 5.529,62            | 7.059,91          |                             |                           |
| c                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 34.619,52           | 27.828,30         |                             |                           |
| 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                                            | 103.965,02          | 64.880,58         | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b> |                                                                            | <b>1.013.626,71</b> | <b>880.706,50</b> |                             |                           |



|                                                                |                                                                       |              |             |      |      |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|------|------|
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                                                                       |              |             |      |      |
| 9                                                              | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 33.113,54    | 31.500,08   | B6   | B6   |
| 10                                                             | Prestazioni di servizi                                                | 273.042,91   | 169.200,04  | B7   | B7   |
| 11                                                             | Utilizzo beni di terzi                                                | 5.207,63     | 5.766,68    | B8   | B8   |
| 12                                                             | Trasferimenti e contributi                                            | 201.623,29   | 186.536,38  |      |      |
| a                                                              | Trasferimenti correnti                                                | 200.623,29   | 185.536,38  |      |      |
| b                                                              | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                 |              |             |      |      |
| c                                                              | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        | 1.000,00     | 1.000,00    |      |      |
| 13                                                             | Personale                                                             | 330.794,75   | 286.419,05  | B9   | B9   |
| 14                                                             | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 263.010,72   | 261.845,67  | B10  | B10  |
| a                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                          | 5.161,50     | 2.745,89    | B10a | B10a |
| b                                                              | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                            | 251.298,17   | 259.099,78  | B10b | B10b |
| c                                                              | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             |              |             | B10c | B10c |
| d                                                              | Svalutazione dei crediti                                              | 6.551,05     |             | 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                                                  |              |             | B13  | B13  |
| 18                                                             | Oneri diversi di gestione                                             | 82.377,95    | 54.098,78   | B14  | B14  |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  |                                                                       | 1.189.170,79 | 995.366,68  |      |      |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) |                                                                       | -175.544,08  | -114.660,18 |      |      |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                                                                       |              |             |      |      |
| <i>Proventi finanziari</i>                                     |                                                                       |              |             |      |      |
| 19                                                             | Proventi da partecipazioni                                            | 10.447,62    | 17.727,26   | C15  | C15  |
| a                                                              | da società controllate                                                |              |             |      |      |
| b                                                              | da società partecipate                                                | 10.447,62    | 17.727,26   |      |      |
| c                                                              | da altri soggetti                                                     |              |             |      |      |
| 20                                                             | Altri proventi finanziari                                             | 22.648,45    | 34.775,74   | C16  | C16  |
| Totale proventi finanziari                                     |                                                                       | 33.096,07    | 52.503,00   |      |      |
| <i>Oneri finanziari</i>                                        |                                                                       |              |             |      |      |
| 21                                                             | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 44.765,45    | 48.082,24   | C17  | C17  |
| a                                                              | Interessi passivi                                                     | 44.765,45    | 48.082,24   |      |      |
| b                                                              | Altri oneri finanziari                                                |              |             |      |      |
| Totale oneri finanziari                                        |                                                                       | 44.765,45    | 48.082,24   |      |      |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        |                                                                       | -11.669,38   | 4.420,76    |      |      |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>           |                                                                       |              |             |      |      |
| 22                                                             | Rivalutazioni                                                         |              |             | D18  | D18  |
| 23                                                             | Svalutazioni                                                          | 597.039,13   |             | D19  | D19  |
| TOTALE RETTIFICHE (D)                                          |                                                                       | -597.039,13  |             |      |      |



|    |                                                           |                    |                   |           |           |
|----|-----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|-----------|
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                    |                   |           |           |
| 24 | <b>Proventi straordinari</b>                              | 599.663,04         | 694.469,43        | E20       | E20       |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | 84.019,19          | 61.487,16         |           |           |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 50.000,00          | 20.007,93         |           |           |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 452.843,85         | 612.974,34        |           | E20b      |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |                    |                   |           | E20c      |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 12.800,00          |                   |           |           |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>599.663,04</b>  | <b>694.469,43</b> |           |           |
| 25 | <b>Oneri straordinari</b>                                 | 35.215,84          | 1.108,15          | E21       | E21       |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                    |                   |           |           |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 3.464,76           | 1.108,15          |           | E21b      |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                    |                   |           | E21a      |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 31.751,08          |                   |           | E21d      |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>35.215,84</b>   | <b>1.108,15</b>   |           |           |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>564.447,20</b>  | <b>693.361,28</b> |           |           |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>-219.805,39</b> | <b>583.121,86</b> |           |           |
| 26 | <b>Imposte (*)</b>                                        | 19.874,78          | 22.103,44         | 22        | 22        |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-239.680,17</b> | <b>561.018,42</b> | <b>23</b> | <b>23</b> |

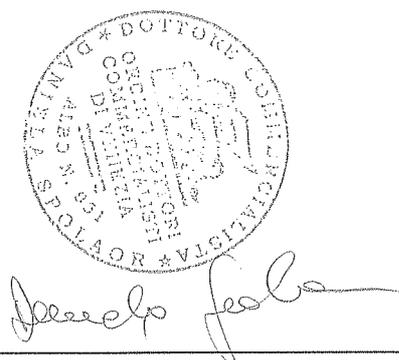
L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 – 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2018;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

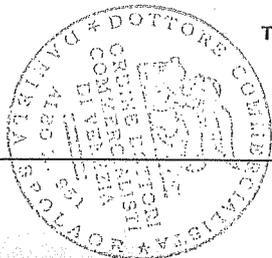
I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.



DOTT. *Luca Felsa*

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                                       |                                                         | Anno         | Anno - 1     | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                                                         |              |              | A                          | A                         |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                                                                                |                                                         |              |              |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                                                         |              |              |                            |                           |
| <b>I) <u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>                                                                     |                                                         |              |              | 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 | 167,07       | 445,54       | 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                                                   | 17.177,20    | 9.419,57     | BI7                        | BI7                       |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                                                               |                                                         | 17.344,27    | 9.865,11     |                            |                           |
| <b>II) <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                  |                                                         |              |              |                            |                           |
| 1                                                                                                                 | Beni demaniali                                          | 3.112.921,04 | 2.351.353,40 |                            |                           |
| 1.1                                                                                                               | Terreni                                                 |              |              |                            |                           |
| 1.2                                                                                                               | Fabbricati                                              |              |              |                            |                           |
| 1.3                                                                                                               | Infrastrutture                                          | 3.112.921,04 | 2.351.353,40 |                            |                           |
| 1.9                                                                                                               | Altri beni demaniali                                    |              |              |                            |                           |
| 2                                                                                                                 | Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 3.741.758,09 | 4.318.446,67 |                            |                           |
| 2.1                                                                                                               | Terreni                                                 | 660.713,73   | 9.954,69     | BII1                       | BII1                      |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |              |              |                            |                           |
| 2.2                                                                                                               | Fabbricati                                              | 2.878.234,25 | 3.275.710,21 |                            |                           |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |              |              |                            |                           |
| 2.3                                                                                                               | Impianti e macchinari                                   |              | 0,01         | BII2                       | BII2                      |
| a                                                                                                                 | di cui in leasing finanziario                           |              |              |                            |                           |
| 2.4                                                                                                               | Attrezzature industriali e commerciali                  | 2.155,23     | 1.783,27     | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                                                                                                               | Mezzi di trasporto                                      |              |              |                            |                           |
| 2.6                                                                                                               | Macchine per ufficio e hardware                         | 1.523,67     | 3.868,77     |                            |                           |
| 2.7                                                                                                               | Mobili e arredi                                         | 9.404,03     | 6.622,62     |                            |                           |
| 2.8                                                                                                               | Infrastrutture                                          | 185.150,34   | 1.016.611,55 |                            |                           |
| 2.99                                                                                                              | Altri beni materiali                                    | 4.576,84     | 3.895,55     |                            |                           |
| 3                                                                                                                 | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 150.058,04   | 134.933,54   | BII5                       | BII5                      |
| Totale immobilizzazioni materiali                                                                                 |                                                         | 7.004.737,17 | 6.804.733,61 |                            |                           |



*Paolo Gallo*

|     |                                                                      |                     |                     |                      |           |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------|--|
| IV  | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                              |                     |                     |                      |           |  |
| 1   | Partecipazioni in                                                    | 630.709,95          | 780.233,31          | BIII1                | BIII1     |  |
| a   | imprese controllate                                                  |                     |                     | BIII1a               | BIII1a    |  |
| b   | imprese partecipate                                                  | 630.709,95          | 780.233,31          | 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<br>BIII2d     | BIII2d    |  |
| 3   | Altri titoli                                                         |                     |                     | BIII3                |           |  |
|     | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | <b>630.709,95</b>   | <b>780.233,31</b>   |                      |           |  |
|     | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>7.652.791,39</b> | <b>7.594.832,03</b> |                      |           |  |
| I   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                     |                     |                      |           |  |
|     | <u>Rimanenze</u>                                                     |                     |                     | CI                   | CI        |  |
|     | <b>Totale rimanenze</b>                                              |                     |                     |                      |           |  |
| II  | <u>Crediti (2)</u>                                                   |                     |                     |                      |           |  |
| 1   | Crediti di natura tributaria                                         | 17.334,07           | 72.710,93           |                      |           |  |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                     |                     |                      |           |  |
| b   | Altri crediti da tributi                                             | 17.334,07           | 72.710,93           |                      |           |  |
| c   | Crediti da Fondi perequativi                                         |                     |                     |                      |           |  |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 6.500,00            |                     |                      |           |  |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                                      | 6.500,00            |                     |                      |           |  |
| b   | imprese controllate                                                  |                     |                     | CII2                 | CII2      |  |
| c   | imprese partecipate                                                  |                     |                     | CII3                 | CII3      |  |
| d   | verso altri soggetti                                                 |                     |                     |                      |           |  |
| 3   | Verso clienti ed utenti                                              | 1.806,91            |                     | CII1                 | CII1      |  |
| 4   | Altri Crediti                                                        | 59.702,79           | 25.602,07           | CII5                 | CII5      |  |
| a   | verso l'erario                                                       |                     |                     |                      |           |  |
| b   | per attività svolta per c/terzi                                      | 2.827,10            | 65,92               |                      |           |  |
| c   | altri                                                                | 56.875,69           | 25.536,15           |                      |           |  |
|     | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>85.343,77</b>    | <b>98.313,00</b>    |                      |           |  |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                     |                     |                      |           |  |
| 1   | Partecipazioni                                                       |                     |                     | CIII1,2,3<br>CIII4,5 | CIII1,2,3 |  |
| 2   | Altri titoli                                                         |                     |                     | CIII6                | CIII5     |  |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                     |                     |                      |           |  |



*Develp febo*

|    |                                                            |                              |              |              |        |
|----|------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------|--------------|--------|
| IV | <u>Disponibilità liquide</u>                               |                              |              |              |        |
| 1  | Conto di tesoreria                                         |                              | 739.815,89   | 441.600,38   |        |
| a  | Istituto tesoriere                                         |                              | 739.815,89   | 441.600,38   | CIV1a  |
| b  | presso Banca d'Italia                                      |                              |              |              |        |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                           |                              |              |              | CIV1   |
| 3  | Denaro e valori in cassa                                   |                              |              |              | CIV2,3 |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |                              |              |              |        |
|    |                                                            | Totale disponibilità liquide | 739.815,89   | 441.600,38   |        |
|    |                                                            | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 825.159,66   | 539.913,38   |        |
|    | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                              |              |              |        |
| 1  | Ratei attivi                                               |                              |              |              | D      |
| 2  | Risconti attivi                                            |                              |              |              | D      |
|    |                                                            | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)  |              |              |        |
|    |                                                            | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.477.951,05 | 8.134.745,41 |        |

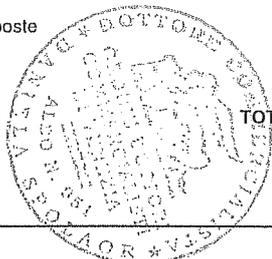
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

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

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

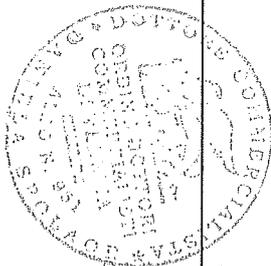
### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                              | Anno          | Anno - 1      | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |               |               |                             |                             |
| I                            | Fondo di dotazione                                                                           | -4.825.227,15 | -4.825.227,15 | AI                          | AI                          |
| II                           | Riserve                                                                                      | 9.910.478,17  | 8.804.296,57  |                             |                             |
| a                            | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 610.101,25    | 216.922,25    | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                            | da capitale                                                                                  | 1.541.108,98  | 1.187.542,74  | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                            | da permessi di costruire                                                                     | 1.688.314,68  | 1.496.717,74  | AIX                         | AIX                         |
| d                            | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 6.070.953,26  | 5.903.113,84  |                             |                             |
| e                            | altre riserve indisponibili                                                                  |               |               |                             |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                           | -239.680,17   | 561.018,42    | AIX                         | AIX                         |
|                              | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                                                  | 4.845.570,85  | 4.540.087,84  |                             |                             |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                          |               |               |                             |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                                                                |               |               | B1                          | B1                          |
| 2                            | Per imposte                                                                                  |               |               | B2                          | B2                          |
| 3                            | Altri                                                                                        |               |               | B3                          | B3                          |
|                              | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)                                                             |               |               |                             |                             |



*Handwritten signature*

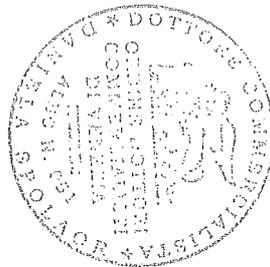
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                         |                     |                     | <b>C</b>        | <b>C</b>        |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                         |                     |                     |                 |                 |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                         |                     |                     |                 |                 |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                 | 1.311.492,86        | 1.356.299,86        |                 |                 |
| a                                                         | <i>prestiti obbligazionari</i>                          |                     |                     | D1e D2          | D1              |
| b                                                         | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               |                     |                     |                 |                 |
| c                                                         | <i>verso banche e tesoriere</i>                         |                     |                     | D4              | D3 e D4         |
| d                                                         | <i>verso altri finanziatori</i>                         | 1.311.492,86        | 1.356.299,86        | D5              |                 |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                  | 139.936,06          | 125.209,26          | D7              | D6              |
| 3                                                         | Acconti                                                 |                     |                     | D6              | D5              |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 49.836,74           | 44.772,63           |                 |                 |
| a                                                         | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> |                     |                     |                 |                 |
| b                                                         | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 40.031,67           | 37.432,00           |                 |                 |
| c                                                         | <i>imprese controllate</i>                              |                     |                     | D9              | D8              |
| d                                                         | <i>imprese partecipate</i>                              | 800,00              | 400,00              | D10             | D9              |
| e                                                         | <i>altri soggetti</i>                                   | 9.005,07            | 6.940,63            |                 |                 |
| 5                                                         | Altri debiti                                            | 218.196,63          | 98.811,54           | D12,D13,<br>D14 | D11,D12,<br>D13 |
| a                                                         | <i>tributari</i>                                        | 9.584,36            | 9.654,78            |                 |                 |
| b                                                         | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 17.504,11           | 13.163,63           |                 |                 |
| c                                                         | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              |                     |                     |                 |                 |
| d                                                         | <i>altri</i>                                            | 191.108,16          | 75.993,13           |                 |                 |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |                                                         | <b>1.719.462,29</b> | <b>1.625.093,29</b> |                 |                 |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                         |                     |                     |                 |                 |
| I                                                         | Ratei passivi                                           |                     |                     | E               | E               |
| II                                                        | Risconti passivi                                        | 1.912.917,91        | 1.969.564,28        | E               | E               |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                            | 1.912.917,91        | 1.969.564,28        |                 |                 |
| a                                                         | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>               | 1.908.517,92        | 1.969.564,28        |                 |                 |
| b                                                         | <i>da altri soggetti</i>                                | 4.399,99            |                     |                 |                 |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                 |                     |                     |                 |                 |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                  |                     |                     |                 |                 |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                         | <b>1.912.917,91</b> | <b>1.969.564,28</b> |                 |                 |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                         | <b>8.477.951,05</b> | <b>8.134.745,41</b> |                 |                 |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                                         |                     |                     |                 |                 |
|                                                           | 1) Impegni su esercizi futuri                           | 97.137,60           | 139.364,82          |                 |                 |
|                                                           | 2) Beni di terzi in uso                                 |                     |                     |                 |                 |
|                                                           | 3) Beni dati in uso a terzi                             |                     |                     |                 |                 |
|                                                           | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche        |                     |                     |                 |                 |
|                                                           | 5) Garanzie prestate a imprese controllate              |                     |                     |                 |                 |



|                                            |                  |                   |  |  |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------|--|--|
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate |                  |                   |  |  |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese       |                  |                   |  |  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>               | <b>97.137,60</b> | <b>139.364,82</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)



*Handwritten signature*

## 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.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione sottopone al Consiglio comunale le seguenti osservazioni, proposte e raccomandazioni.

I controlli effettuati permettono di attestare che sotto l'aspetto contabile non sono state riscontrate irregolarità. Nel corso delle verifiche operate sul conto consuntivo e di quelle operate sulla gestione nel corso del 2018 è stato accertato il rispetto delle disposizioni fissate dall'ordinamento contabile e finanziario vigente per l'anno 2018.

Inoltre sono stati verificati:

- il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno;
- i requisiti e le ragioni per la conservazione o la cancellazione dei residui attivi e passivi;
- il livello di esigibilità dei crediti;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- il rispetto della competenza economica e la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi.

Sul piano dei risultati della gestione si rileva:

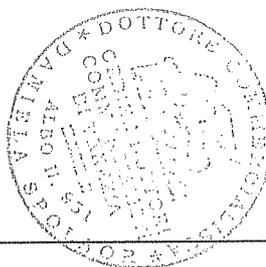
- il rispetto dei limiti stabiliti per l'anno 2018 dal patto/pareggio di stabilità interno;
- il rispetto delle disposizioni previste in tema di contenimento della spesa del personale;
- il rispetto degli altri vincoli contabili stabiliti dalle disposizioni vigenti e dai Regolamenti dell'Ente.

L'Organo di Revisione, vista la relazione della Giunta, ritiene utile porre in evidenza i seguenti punti di attenzione:

- si suggerisce prudenzialmente di accantonare parte dell'avanzo di amministrazione 2018 al fine di poterlo utilizzare a fronte di eventi imprevedibili nei futuri esercizi;
- di tenere in debito la straordinarietà delle entrate delle concessioni edilizie
- il proseguimento delle azioni intraprese sul fronte dell'attività di accertamento dei tributi e della lotta all'evasione;
- la comunicazione ai cittadini dei contenuti significativi del rendiconto e delle relazione di mandato con l'attivazione di una rendicontazione che evidenzia il rapporto tra risorse impiegate e bisogni sociali provvedendo alla pubblicazione sul sito del Comune

L'Organo di Revisione ritiene utile effettuare le seguenti considerazioni al fine di migliorare i risultati in termini di efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa invitando:

- a proseguire l'attività di accertamento dei tributi sulla base di programmi di controllo e a monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni di tale voce di entrata, eventualmente attivando la riscossione coatta in caso di mancati pagamenti;
- a verificare l'economicità della gestione degli Organismi partecipati dall'Ente locale;
- a rafforzare ulteriormente le procedure volte all'andamento economico-finanziario delle società partecipate, e ove necessario alla dismissione di quelle partecipazioni ritenute non più strategiche.
- a migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc).



*D. De Luca*

## CONCLUSIONI

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



### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Spolaor