

# COMUNE DI ARENZANO

Provincia di GENOVA

## 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. GHERSI PIERO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse verifiche.....	5
Gestione finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Evoluzione del FPV nel corso dell'esercizio 2018.....	8
Risultato di amministrazione.....	9
Conciliazione dei risultati finanziari.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondo spese e rischi futuri.....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
CONTO ECONOMICO.....	22
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
(EVENTUALE) IRREGOLARITA' NON SANATE, RIILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
CONCLUSIONI.....	29

# Comune di ARENZANO

## Organo di revisione

Verbale n. 5 dell'8.4.2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### approva o presenta

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

Arenzano, lì 8.4.2019

L'organo di revisione



(Firmato digitalmente)

*Dott. Gherzi Piero*

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Ghersi Piero, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 25.10.2018;

1\* ricevuta in data 01.4.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 28.3.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

2\* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;

3\* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

4\* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

5\* visto il D.lgs. 118/2011;

6\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

7\* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.31/1998 e successivamente modificato ed integrato;

### **TENUTO CONTO CHE**

8\* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche a campione;

9\* il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

10\* si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti,

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N. 16
di cui variazioni di Consiglio	N. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N. /

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Arenzano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.478 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

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

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad un'Unione di Comuni o ad un consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non *si è* avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono *state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 0,00 ..  
L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- *ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 54.474,80 di parte corrente. Detti atti sono stati riconosciuti dal Consiglio Comunale con delibere n. 24 del 19.6.2018, n. 41 del 28.11.2017 e n. 41 del 25.10.2018 .
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente nell'importo di Euro 11.817.012,35.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Fondo al 31/12	10.269.574,15	9.465.197,59	11.817.012,35

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			9.465.197,59
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		162.489,23
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16.679.065,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.642.855,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		180.249,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		399.032,74 0,00 0,00
G) <b>Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.619.416,87</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		161.546,54 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>1.780.963,41</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.867.109,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.597.937,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		321.924,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.446.961,99
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.015.109,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		10.000,00
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>314.899,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>2.095.863,04</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>1.780.963,41</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		161.546,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>1.619.416,87</b>

## **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	162.489,23	180.249,37
FPV di parte capitale	2.597.937,23	3.015.109,16
FPV per partite finanziarie	0,00	

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 9.772.699,49, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.465.197,59
RISCOSSIONI	(+)	3.855.016,57	15.807.326,11	19.662.342,68
PAGAMENTI	(-)	2.871.881,85	14.438.646,07	17.310.527,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.817.012,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.817.012,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.244.489,91	3.202.766,84	5.447.256,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	226.903,42	4.069.307,66	4.296.211,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			180.249,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.015.109,16
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>9.772.699,49</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	7.773.304,27	90.205.952,58	9.772.699,49
di cui:			
Parte accantonata	1.293.559,37	1.892.707,00	2.300.276,80
Parte vincolata	702.678,46	667.734,03	1.231.302,63
Parte destinata a investimenti	451.982,59	304.964,53	239.421,62
Parte disponibile	5.325.083,85	6.340.547,02	6.001.698,44

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura dei finanziamenti:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	
<b>Risultato di amministrazione</b>	9.772.699,49
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018	2.241.592,61
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013	0,00
Fondo perdita società partecipate	7.525,00
Fondo contenzioso	35.000,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	5.159,19
Fondo rinnovo contrattuale	11.000,00
Totale parte accantonata	2.300.276,80
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	772.630,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	448.536,84
Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui	10.134,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Totale parte vincolata	1.231.302,63
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	239.421,62
Totale parte disponibile	6.001.698,44

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione si rileva dal seguente prospetto:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO DI COMPETENZA	502.139,22
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.760.426,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.195.358,53
SALDO FPV	-434.932,07
<b>Gestione residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati	583.473,30
Minori residui attivi riaccertati	-103.173,30
Minori residui passivi riaccertati	19.239,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	499.539,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	502.139,22
SALDO FPV	-434.932,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	499.539,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.028.655,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PREC. NON APPLICATO	7.177.296,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>9.772.699,49</b>

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

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

L'utilizzo delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione accertato con il rendiconto 2017 sono state applicate al bilancio di previsione 2018-2020 come segue:

<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>91.962,63</b>
di cui:	
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>31.806,66</b>
Fondo risorse umane	10.473,81
Violazione codice della strada	21.332,85
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>60.155,97</b>
Contributo Stato Fondo educazione/estrazione	55.009,00
Contributo Reg. protezione civile, antincendio boschivo	1.001,99
Codice Regionale borse di studio	4.144,98
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>51.266,93</b>
Fondo rinnovo contrattuale	51.266,93

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 31 del 28.3.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

### Variazione dei residui anni precedenti

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

#### VARIAZIONE RESIDUI

	all'1.1.2018	riscossi	da rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.619.206,39	3.855.016,57	5.447.256,75	3.683.066,93
Residui passivi	3.118.024,94	2.871.881,85	4.296.211,08	4.050.067,99

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

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

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

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

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

	2013 e prec	2014	2015	2016
<b>RESIDUI ATTIVI</b>				
Titolo I	234.504,65	256.797,45	287.262,25	380.074,03
di cui Tarsu/Tari	234.172,20	256.797,45	237.184,60	301.187,66
di cui F.S.R. O F.S.				
Titolo II				
di cui Trasf Stato				
di cui Trasf. Regione				
Titolo III	33.998,60	11.384,79	88.681,14	115.264,27
di cui Tia				
di cui Fitti attivi	7.434,55	1.690,84	14.303,72	918,39
di cui sanzioni Cds			52.029,63	49.493,86
<b>TOTALE PARTE CORRENTE</b>				
Titolo IV				
di cui Trasf. Stato				
di cui Trasf. Regione				
Titolo V				
<b>TOTALE PARTE CAPITALE</b>				
Titolo IX		1.200,00	10.912,98	14.543,98
<b>TOTALE</b>				
<b>RESIDUI PASSIVI</b>				
Titolo I	25.384,76		10.584,76	302,00
Titolo II				
Titolo III				
Titolo VII	11.904,73	1.980,00	25.083,89	47.994,37
<b>TOTALE</b>	37.289,49	1.980,00	35.668,65	48.296,37

2017	2018	Totale
609.985,55	2.460.927,68	4.229.551,61
396.566,44	564.463,04	
1.001,99	175.059,54	176.061,53
	59.342,68	
1.001,99	92.310,48	
180.117,06	538.532,45	967.978,31
313,00	26.372,99	
51.256,11	75.165,12	
		5.373.591,45
	10.197,00	10.197,00
	9.864,00	
		0,00
		10.197,00
18.761,17	18.050,17	63.468,30
		5.447.256,75
76.294,03	3.395.258,08	3.507.823,63
	420.443,83	420.443,83
27.374,88	253.605,75	367.943,62
103.668,91	4.069.307,66	4.296.211,08

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.241.592,61 .

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato lo stralcio dal conto del bilancio di crediti inesigibili pari ad euro 78.131,55. Tali crediti sono riportati in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

### **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 35.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

È stata accantonata la somma di euro 7.525,00, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad euro 5.159,19 .

### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stato costituito un fondo per rinnovo contrattuale per l'importo complessivo di euro 11.000,00 .

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

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

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

### **Limite di indebitamento ex art. 204 TUEL**

	2016	2017	2018
Controllo limite	0,68	0,57	0,45

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	1.341.297,63
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-399.032,74
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	942.264,89

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

ANNO	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.181.088,86	1.729.447,19	1.341.297,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	451.641,67	388.149,56	399.032,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare (+/-)			
Totale fine anno	1.729.447,19	1.341.297,63	942.264,89
Nr. abitanti al 31/12	11.478	11.478	11.416
Debito medio per abitante	150,67	116,86	82,54

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

ANNO	2016	2017	2018
Oneri finanziari	113.147,89	88.678,40	67.353,52
Quota capitale	451.641,67	388.149,56	399.032,74
Totale fine anno	564.789,56	476.827,96	468.404,26

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Organo di revisione osserva che l'unica garanzia prestata dall'Ente risale al 2010 per un mutuo di importo pari ad Euro 225.670,00 con scadenza 2025 a favore del Centro Sportivo La Pineta.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 22 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019 .

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

#### **entrate recupero evasione tributaria**

Tributo	Accertamento (competenza)	Riscossioni (competenza)	% risc. su accert.	Somma a residuo	FCDE accert.comp. 2018
ICI					
IMU	859.740,79	245.208,89	28,53	614.531,90	381.439,95
TASI					
ADDIZIONALE IRPEF					
TARI					
TOSAP					
IMPOSTA PUBBLICITA'					
ALTRI TRIBUTI					
<b>Totale</b>	<b>859.740,79</b>	<b>245.208,89</b>		<b>614.531,90</b>	<b>381.439,95</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (IMU e ICI) è stata la seguente:

### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione**

	importo	%
Residui attivi all'1.1.2018	581.569,12	
Residui riscossi nel 2018	194.367,24	
Residui eliminati(+) o riaccertati(-)	-55.349,59	
Residui al 31.12.2018	331.852,29	57,07
Residui della competenza	614.531,90	
Residui totali	946.384,19	
FCDE al 31.12.2018	555.875,17	

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 264.397,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU**

	importo	%
Residui attivi all'1.1.2018	1.497.663,29	
Residui riscossi nel 2018	1.738.145,17	
Residui eliminati(+) o riaccertati(-)	-250.859,06	
Residui al 31.12.2018	10.377,18	0,70
Residui della competenza	1.243.738,09	
Residui totali	1.254.115,27	
FCDE al 31.12.2018	0,00	

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 33.262,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI**

	importo	%
Residui attivi all'1.1.2018	425.291,00	
Residui riscossi nel 2018	504.089,94	
Residui eliminati(+) o riaccertati(-)	-78.798,95	
Residui al 31.12.2018	0,01	0,00
Residui della competenza	28.630,01	
Residui totali	28.630,02	
FCDE al 31.12.2018	0,00	

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 66.612,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI**

	importo	%
Residui attivi all'1.1.2018	1.808.320,87	
Residui riscossi nel 2018	384.451,66	
Residui eliminati(+) o riaccertati(-)	2.339,14	
Residui al 31.12.2018	1.426.208,35	78,87
Residui della competenza	564.463,04	
Residui totali	1.990.671,39	
FCDE al 31.12.2018	1.269.015,87	

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	220.853,00	305.434,38	254.208,47
Riscossione	213.402,01	305.434,38	254.208,47

Il contributo non è stato destinato, neanche in parte, al finanziamento della spesa del titolo 1 .

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

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

Le somme accertate e riscosse sono le seguenti:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada**

Accertamento	162.145,24
Riscossione	86.980,12
% riscossione	53,65
FCDE	39.887,73

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

## Destinazione parte vincolata

Sanzioni Cds	162.145,24
Fondo sval. Crediti corrispondente	39.887,73
Entrata netta	122.257,51
Destinazione a spesa corrente vincolata	61.128,76
Destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per investimenti	0,00

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

### Movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni amministrative

	importo	%
Residui attivi all'1.1.2018	173.845,95	
Residui riscossi nel 2018	21.066,35	
Residui eliminati(+) o riaccertati(-)		
Residui al 31.12.2018	152.779,60	87,89
Residui della competenza	75.165,12	
Residui totali	227.944,72	
FCDE al 31.12.2018	135.718,29	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 20.354,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

### Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'ente

	importo	%
Residui attivi all'1.1.2018	294.855,31	
Residui riscossi nel 2018	135.796,82	
Residui eliminati(+) o riaccertati(-)	-167,25	
Residui al 31.12.2018	158.891,24	53,90
Residui della competenza	251.142,68	
Residui totali	410.033,92	
FCDE al 31.12.2018	176.970,64	

## Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione
1.01	redditi di lavoro dipendente	3.315.757,37	3.431.299,45	115.542,08
1.02	imposte e tasse a carico ente	230.417,78	238.871,78	8.454,00
1.03	acquisto beni e servizi	7.404.949,66	7.623.632,03	218.682,37
1.04	trasferimenti correnti	492.586,26	714.313,35	221.727,09
1.07	interessi passivi	88.678,40	67.353,52	-21.324,88
1.08	altre spese per redditi da capitale	0,00		0,00
1.09	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.418.822,74	2.370.053,24	-48.769,50
1.10	altre spese correnti	200.235,79	197.332,17	-2.903,62
		<b>14.151.448,00</b>	<b>14.642.855,54</b>	<b>491.407,54</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 5.590,17. La spesa 2018 risulta essere pari ad Euro 5.316,20 ,
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.507.172,91;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

Importo soggetto al limite anno 2016	277.027,85
Importo soggetto al limite anno 2018	273.277,54

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006:

Valore medio del triennio 2011/2013	3.507.172,91
Spesa 2018	2.987.154,13

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

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

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

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

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

- *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»*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

Attualmente è esternalizzato alla società ARAL Srl (partecipata al 100%) il servizio rifiuti, igiene urbana in ogni sua articolazione, nonché quella di manutenzione del verde pubblico.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. La situazione attuale è la seguente:

SOCIETA' / ENTE	QUOTA	ANNOTAZIONI
Porto di Arenzano Srl	100,00%	Controllata al 100% da luglio 2018 trasformata da Spa in Srl
ARAL in House s.r.l	100,00%	
Consorzio Energia Liguria	0,0067%	Rappresenta un ente strumentale
Centro Malerba s.c.r.l.	34,50%	Inattiva in liquidazione

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Porto Arenzano Srl	100%	-216.648	216.648,00 + 10.000,00	economica	Tendenzialmente favorevole	2015 2016
ARAL in House Srl	100%	802.345		economica	Tendenzialmente favorevole	2015

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 ed anche in precedenti. Non sono ancora disponibili i dati riferiti all'esercizio 2018.

Per quanto riguarda la società Porto Arenzano Srl con delibera n. 30 del 26.6.2018 il Consiglio Comunale aveva deliberato la copertura integrale della perdita della società, la trasformazione da Società per Azioni a Responsabilità limitata e la ricostruzione del capitale sociale nella misura fino ad Euro 10.000,00 sottoscrivendo per intero le quote dello stesso.

Con riferimento al piano di ristrutturazione presentato dalla società si dava atto della sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte confermando la trasformazione conveniente economicamente e sostenibile finanziariamente.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	13.395.878,91	13.343.693,73		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	1.064.394,76	979.740,71		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	724.917,08	306.303,63		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	332.808,68	314.174,92		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.669,00	359.262,16		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	2.048.665,51	2.048.672,05	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	805.029,64	758.672,89		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	15.800,46	12.444,49		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.227.835,41	1.277.554,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	425.568,18	302.627,05	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>16.934.507,36</b>	<b>16.674.733,54</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	176.827,24	140.867,85	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.212.484,01	6.978.412,01	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	169.020,10	243.300,58	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	499.839,64	512.596,67		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	498.004,31	492.925,22		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.835,33	19.671,45		
13	Personale	3.379.421,79	3.328.709,92	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	2.155.799,73	1.932.759,91	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	107.148,30	270.364,62	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.372.294,14	1.166.097,22	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	676.357,29	496.298,07	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.328,51	51.830,68	B12	B12
17	Altri accantonamenti	8.000,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.444.105,05	2.513.750,93	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>16.048.826,07</b>	<b>15.702.228,55</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>885.681,29</b>	<b>972.504,99</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	5.870,55	1.402,40	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>5.870,55</b>	<b>1.402,40</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	67.353,52	88.678,40	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>67.353,52</b>	<b>88.678,40</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-61.482,97</b>	<b>-87.276,00</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	535.048,00	107.611,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-535.048,00</b>	<b>-107.611,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	607.490,40	718.492,38	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	592.162,24	567.564,24		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.182,63	133.218,33		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	13.145,53	17.709,81		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>607.490,40</b>	<b>718.492,38</b>		
25	Oneri straordinari	215.343,29	124.171,24	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	215.343,29	104.407,16		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	19.764,08		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>215.343,29</b>	<b>124.171,24</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>392.147,11</b>	<b>594.321,14</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>681.297,43</b>	<b>1.371.939,13</b>		
26	Imposte (*)	236.316,11	222.622,64	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>444.981,32</b>	<b>1.149.316,49</b>	E23	E23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva una sensibile riduzione rispetto all'esercizio precedente con una diminuzione pari ad Euro 704.335,17 .

Il sensibile peggioramento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente è in particolare dovuto all'incidenza delle voci finanziarie (aree C, D, E del prospetto del conto economico) sul risultato operativo.

Il risultato economico (prima delle imposte) depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 289.150,32 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 488.467,67 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili o schede equivalenti; Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

#### **Quote d'ammortamento**

2016	2017	2018
1.412.310,88	1.436.461,84	1.479.442,44

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	iferimento art.2424 CC	iferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.179,73	2.359,48	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.146.908,24	1.316.329,91	BI5	BI5
	9 Altre	344.801,38	448.261,14	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.492.889,35</b>	<b>1.766.950,53</b>	BI7	BI7
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II 1	Beni demaniali	45.383.965,43	45.918.076,08		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	29.277.146,57	29.219.536,37		
1.3	Infrastrutture	12.375.721,61	12.954.601,47		
1.9	Altri beni demaniali	3731,097,25	3.743.938,24		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	13.585.184,61	13.805.870,04		
2.1	Terreni	2.816.052,38	2.816.052,38	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	9.691.649,41	9.835.747,36		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	96.560,22	103.522,76	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	671.819,98	684.746,72	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	75.582,37	94.127,96		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	82.395,41	97.511,20		
2.7	Mobili e arredi	151.124,84	174.161,66		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.866.367,09	874.614,80	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>60.835.517,13</b>	<b>60.598.560,92</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	812.416,68	1.120.745,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	812.416,68	1.120.745,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>812.416,68</b>	<b>1.120.745,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>63.140.823,16</b>	<b>63.486.256,45</b>	-	-
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	2.429.432,36	3.097.931,16		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.429.432,36	3.097.931,16		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	177.385,53	529.712,28		
a	verso amministrazioni pubbliche	177.385,53	518.067,28		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	347.007,96	253.959,10	CII1	CII1
4	Altri Crediti	173.210,03	97.399,10	CII5	CII5
a	verso l'erario	3.752,69	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	169.457,34	97.399,10		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.127.035,88</b>	<b>3.979.001,64</b>		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	11.817.012,35	9.465.197,59		
a	Istituto tesoriere	11.817.012,35	9.465.197,59		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV
3	Denaro e valori in cassa	82.380,95	74.969,43	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.899.393,30</b>	<b>9.540.167,02</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>15.026.429,18</b>	<b>13.519.168,66</b>		
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>				
1	Ratei attivi	75.000,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	4.544,17	7.973,77	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>79.544,17</b>	<b>7.973,77</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>78.246.796,51</b>	<b>77.013.398,88</b>	-	-

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	6.936.044,07	6.148.831,38	AI	AI
	Riserve	<b>57.255.416,30</b>	<b>56.639.032,35</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	254.208,47	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	55.851.819,66	56.639.032,35		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	71,68	0,00		
	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	444.981,32	1.149.316,49	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>64.636.441,69</b>	<b>63.937.180,22</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	51.159,19	103.830,68	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>51.159,19</b>	<b>103.830,68</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>942.264,89</b>	<b>1.341.297,63</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	942.264,89	1.341.297,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.105.420,63	2.164.732,95	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>224.347,58</b>	<b>158.486,22</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	16.457,54	25.813,98		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	207.890,04	132.672,24		
5	Altri debiti	<b>1.966.442,87</b>	<b>798.072,54</b>		
a	<i>tributari</i>	318.015,13	42.204,94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.105,05	42.204,94		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	1.625.322,69	411.106,37		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.238.475,97</b>	<b>4.462.589,34</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
	Ratei passivi	181.479,37	162.489,23	E	E
	Risconti passivi	<b>8.139.240,29</b>	<b>8.347.309,41</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>4.504.302,76</b>	<b>4.823.365,62</b>		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.130.931,27	3.386.651,74		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.373.371,27	1.436.713,88		
2	Concessioni pluriennali	3.571.210,20	3.489.481,53		
3	Altri risconti passivi	63.727,33	34.462,26		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>8.320.719,66</b>	<b>8.509.798,64</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>78.246.796,51</b>	<b>77.013.398,88</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	3.015.109,16	2.597.937,23		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.015.109,16</b>	<b>2.597.937,23</b>		

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

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

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.319.724,16 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

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

#### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa composizione.

<b>VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>699.261,47</b>
<b>composizione:</b>	
permessi di costruire	254.208,47
rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie	71,68
risultato economico	444.981,32

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>variazioni</b>
A-II	Fondo di dotazione	6.936.044,07	6.148.831,38	787.212,69
A-II	<b>Riserve</b>	<b>57.255.416,30</b>	<b>56.639.032,35</b>	<b>616.383,95</b>
A-II-a	da risultato economico esercizi precedenti	1.149.316,49	0,00	1.149.316,49
A-II-b	da capitale	0,00	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	254.208,47		254.208,47
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	55.851.819,66	56.639.032,35	-787.212,69
A-II-e	altre riserve indisponibili	71,68	0,00	71,68
A-III	Risultato economico	444.981,32	1.149.316,49	-704.335,17
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>64.636.441,69</b>	<b>63.937.180,22</b>	<b>699.261,47</b>

L'Organo di revisione prende atto che viene proposto al Consiglio di destinare a riserva il risultato economico positivo dell'esercizio.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

### **Debiti**

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

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

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

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 3.571.210,20. riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 4.504.302,76 riferiti a contributi ottenuti da Regione, Provincia, Comunità Montana, Stato, UE e imprese.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 332.808,05 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulle verifiche di regolarità amministrative e contabile riscontrate nell'esercizio in oggetto, dato atto che non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate e non sanate,

attesta

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

ricorda

il puntuale adempimento delle norme di cui al Dlgs 175/2016 ed il potenziamento delle risorse destinate ai controlli sulle società partecipate ed alla gestione delle partecipazioni, con particolare riferimento al controllo analogo sulle società in house.

\* \* \*

## **CONCLUSIONI**

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

rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili*)..

L'ORGANO DI REVISIONE



(Firmato digitalmente)

*Dott. Gherzi Piero*