

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2018**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

---

# Comune di NIARDO

## Organo di revisione

### 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**

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 NIARDO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Niardo, lì 19/03/2019

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**Il Sottoscritto Dott. Andrea Belotti revisore del Comune di Niardo;**

◆ ricevuta lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 29/01/2019, 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) Stato patrimoniale;
- c) Conto Economico

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il 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'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - 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);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio avvenute nel corso dell'anno

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 16 del 06/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1141 reversali e n. 1124 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- Non è stato necessario il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	183.589,65
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	183.589,65

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	183.589,65
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Disponibilità</b>	654.028,56	312.850,08	183.589,65
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

## Risultato della gestione di competenza

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		312.850,08			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	285.263,22		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	39.644,40				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	954.115,47	1.017.324,92	TIT. 1 - Opere correnti	1.346.469,16	1.326.955,88
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	24.184,53	26.140,84	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	25.710,86	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	432.035,15	407.539,30			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	442.841,86	79.534,25	TIT. 2 - Opere in conto capitale	430.317,13	149.496,63
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	136.427,37	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TIT. 3 - Opere per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali .....</b>	1.853.176,81	1.530.539,11	<b>Totale spese finali .....</b>	1.938.624,32	1.476.452,51
TIT. 8 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui: Fondo anticipazioni di liquidità (DL 36/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	186.116,84	186.116,84
TIT. 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 6 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	187.385,58	193.576,21	TIT. 7 - Opere per conto terzi e partite di giro	187.385,58	190.806,40
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	2.040.562,39	1.724.115,32	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	2.312.426,74	1.853.375,75
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	2.385.470,01	2.036.965,40	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	2.312.426,74	1.853.375,75
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	53.043,27	183.589,85
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	2.385.470,01	2.036.965,40	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	2.365.470,01	2.036.965,40

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

VERIFICA EQUILIBRI			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			312.850,08
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		39.644,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.410.335,15 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	(-)		1.346.469,16
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		25.710,86
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		186.116,84 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-108.317,11</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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		135.250,33 126.757,80
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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>26.933,22</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	127.485,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	442.841,86
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 Riscossioni di crediti	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	430.317,13
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	136.427,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E</b>		<b>3.583,01</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	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>30.516,23</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		26.933,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	135.250,33
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-108.317,11</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente 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:

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

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

		Controllo del pareggio di bilancio	FPV istituito nell'anno	Controllo del FPV istituito nell'anno	FPV al 31/12/2018
<b>E</b>	Competenza	2.467.506,45	2.467.506,45+	2.467.506,45+	
	Fondo Plur. Vincolato	16.600,00	16.600,00+		
	Avanzo previsto	192.768,55	192.768,55+	192.768,55+	
<b>U</b>	Disavanzo	0,00	0,00	0,00	
<b>Spese</b>	coperte da comp.	2.641.175,00	2.641.175,00-	2.641.175,00-	
	coperte da FPV	16.600,00	16.600,00-		
<b>FPV</b>	da competenza	19.100,00	19.100,00-	19.100,00-	19.100,00+
	coperto da FPV	0,00	0,00		0,00
	FPV assestato al 31/12/2017	39.644,40			
<b>TOTALE</b>		0,00	19.100,00+	0,00	19.100,00+
		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	52.793,33
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>52.793,33</b>
<b>Spese non ricorrenti</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 ricorrenti</b>	<b>52.793,33</b>

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				312.850,08
RISCOSSIONI	+	435.595,23	1.288.520,09	1.724.115,32
PAGAMENTI	-	288.558,49	1.564.817,26	1.853.375,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			183.589,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			183.589,65
RESIDUI ATTIVI	+	125.943,88	752.042,30	877.986,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	65.476,82	585.471,45	650.948,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			25.710,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			136.427,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>=</b>			<b>248.489,53</b>



## Variazione dei residui anni precedenti

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

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	differenza	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.607.001,19	1.724.115,32	882.885,87	877.986,18	- 4.899,69
Residui passivi	2.537.763,89	1.853.375,75	684.388,14	650.948,27	- 33.439,87

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi succ. al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)-(b)-(d)-(f)	(g)	(h)	(i)	(g) + (c)+(d)+(e)+(f)
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	16.600,00	14.348,67	2.251,33	0,00	0,00	12.436,26	0,00	0,00	12.436,26
11 Altri servizi generali	23.044,40	832,00	11.938,00	0,00	10.274,40	0,00	0,00	0,00	10.274,40
<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>39.644,40</b>	<b>15.180,67</b>	<b>14.189,33</b>	<b>0,00</b>	<b>10.274,40</b>	<b>15.436,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.710,66</b>
<b>Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>									
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.427,37	0,00	0,00	136.427,37
<b>Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>136.427,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>136.427,37</b>
<b>Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>									
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>39.644,40</b>	<b>15.180,67</b>	<b>14.189,33</b>	<b>0,00</b>	<b>10.274,40</b>	<b>151.863,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>162.138,03</b>

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

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

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

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

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

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

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

- **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 53.613,57

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio sono risultate congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione del Pareggio di Bilancio.

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

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

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	52.793,33 €	40.959,33 €	77,58%	11.834,00 €
<b>Totale</b>	<b>52.793,33 €</b>	<b>40.959,33 €</b>	<b>77,58%</b>	<b>11.834,00 €</b>

#### **IMU**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è pari a zero.

#### **TASI**

Non istituita

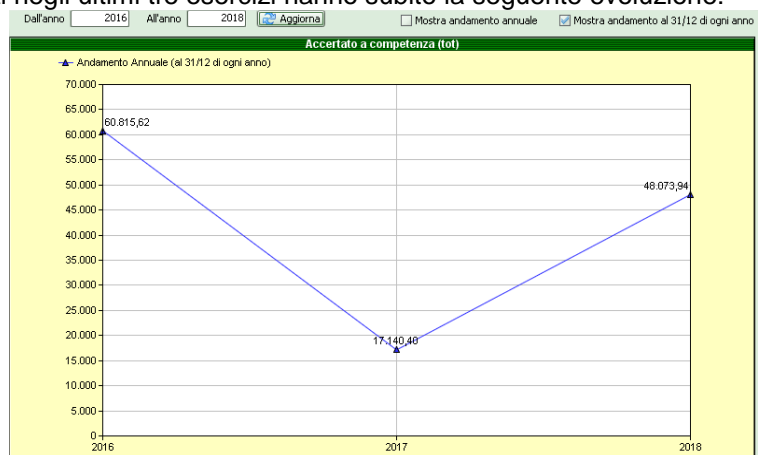
#### **TARIP**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	133.990,37	
Residui riscossi nel 2018	651,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.066,96	
Residui al 31/12/2018	114.272,41	85,28%
Residui della competenza	90.492,68	
Residui totali	204.765,09	

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

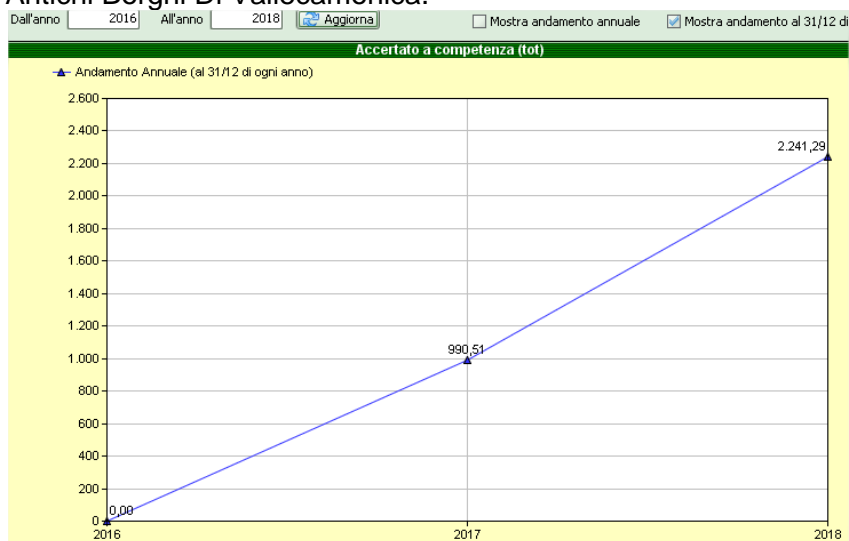
Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:



Non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il Servizio di Polizia Locale è un servizio associato gestito dall'Unione Antichi Borghi di ValleCamonica, pertanto le sanzioni per violazioni del Codice della strada sono trasferiti dall'Unione Antichi Borghi Di Vallecamonica.



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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	9.600,34	
Residui riscossi nel 2018	5.170,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.406,76	
Residui al 31/12/2018	1.023,04	10,66%
Residui della competenza	2.904,51	
Residui totali	3.927,55	

## Spese correnti

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI			
IMPEGNI			
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	di cui non ricorrenti
	<b>SPESE CORRENTI</b>		
101	Redditi da lavoro dipendente	316.155,50	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.645,31	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	524.199,10	0,00
104	Trasferimenti correnti	375.617,40	0,00
107	Interessi passivi	41.598,10	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.478,95	0,00
110	Altre spese correnti	59.774,80	0,00
100	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>1.346.469,16</b>	<b>0,00</b>
	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		
202	Investimenti fissi lordi	388.390,76	0,00
203	Contributi agli Investimenti	35.835,15	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.091,22	0,00
200	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>430.317,13</b>	<b>0,00</b>
	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>		
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	186.116,84	0,00
400	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>186.116,84</b>	<b>0,00</b>
	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>		
701	Uscite per partite di giro	165.104,33	0,00
702	Uscite per conto terzi	22.281,25	0,00
700	<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>187.385,58</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>		<b>2.150.288,71</b>	<b>0,00</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;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 con delibera di Consiglio Comunale n. 10 del 30/04/2018;

- 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:

### **Spese di rappresentanza**

Per l'anno 2018 non sono state sostenute spese di Rappresentanza.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad €41.598,10.

## **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:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Interessi passivi	32.465,05	41.598,10
entrate correnti	952.331,98	954.115,47
% su entrate correnti	3,41%	4,36%
<u>Limite art. 204 TUEL</u>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Quota capitale	€ 56.925,28	€ 59.359,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 56.925,28</b>	<b>€ 59.359,04</b>

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ma ha effettuato l'estinzione anticipata di 3 mutui per un importo complessivo di € 126.757,80;

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL;

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 125.943,88

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 65.476,82

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

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

### 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 sussistono debiti fuori bilancio.

## 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

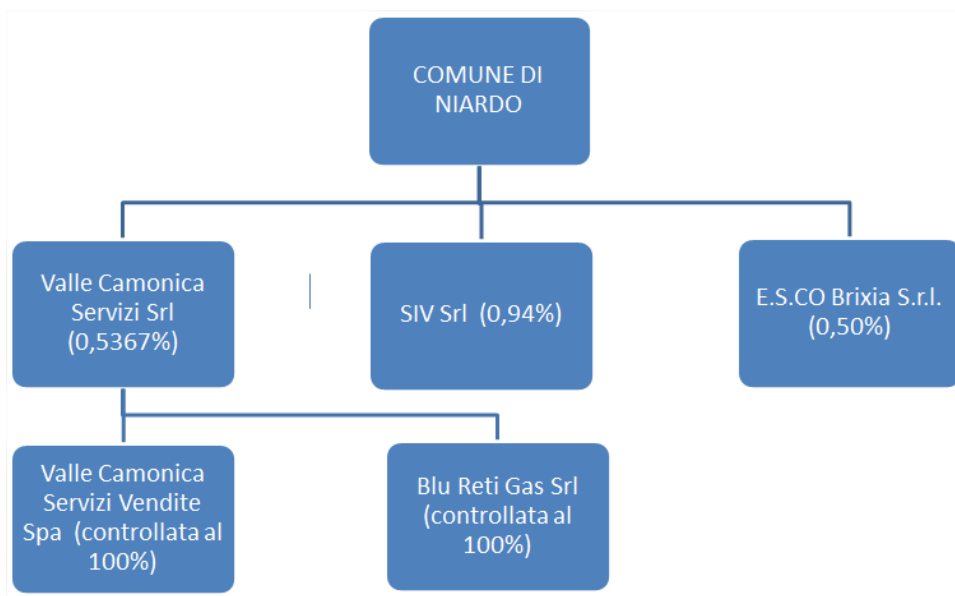
Il Comune di NIARDO non ha in essere rapporti a debito e a credito con le Società Partecipate.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data [entro il 31 dicembre 2018](#) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Le partecipazioni dell'ente al 31/12/2018 sono:





## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

L'INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI PER L'ANNO 2018 E' PARI A GIORNI 28,72

## 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 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1 Proventi da tributi	812.044,04	791.089,77		
2 Proventi da fondi perequativi	142.071,43	161.242,21		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	24.184,53	24.829,02		
a - proventi da trasferimenti correnti	24.184,53	24.829,02		
b - quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		A5c E20c
c - contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	277.087,98	309.441,17	A1	A1a
a - proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.305,56	39.912,98		
b - ricavi delle vendite di beni	131.068,00	0,00		
c - ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	89.716,02	269.528,19		
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	144.060,13	111.621,16	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.399.447,71</b>	<b>1.398.223,33</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	44.765,72	38.920,79	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	479.433,38	526.484,23	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	26.968,30	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	375.617,40	359.890,86		
a - trasferimenti correnti	375.617,40	359.890,86		
b - contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c - contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	316.155,50	260.918,03	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	328.250,09	340.656,54	B10	B10
a - ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.293,19	17.366,32	B10a	B10a
b - ammortamenti di immobilizzazioni materiali	322.956,90	323.290,22	B10b	B10b
c - altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d - svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	23.335,17	12.500,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	67.253,75	6.500,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.634.811,01</b>	<b>1.572.536,75</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-235.363,30</b>	<b>-174.313,42</b>		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari:</i>					
19	Proventi da partecipazioni	10.887,44	10.887,44	C 15	C 15
a	- da società controllate	0,00	0,00		
b	- da società partecipate	10.887,44	10.887,44		
c	- da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C 16	C 16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>10.887,44</b>	<b>10.887,44</b>		
<i>Oneri finanziari:</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	41.598,10	32.465,05	C 17	C 17
a	- interessi passivi	41.598,10	32.465,05		
b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>41.598,10</b>	<b>32.465,05</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-30.710,66</b>	<b>-21.577,61</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D 18	D 18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D 19	D 19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	298.563,45	239.462,32	E 20	E 20
a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	32.956,22	239.462,32		E 20b
d	- plusvalenze patrimoniali	265.606,23	0,00		E 20c
e	- altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>298.563,45</b>	<b>239.462,32</b>		
25	Oneri straordinari	4.899,69	19.107,67	E 21	E 21
a	- trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.899,69	19.107,67		E 21b
c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E 21a
d	- altri oneri straordinari	0,00	0,00		E 21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>4.899,69</b>	<b>19.107,67</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>293.663,76</b>	<b>220.354,65</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>27.589,80</b>	<b>24.461,62</b>		
26	Imposte	21.645,31	18.599,97	E 22	E 22
<b>27</b>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.944,49</b>	<b>5.901,65</b>	E 23	E 23

## STATO PATRIMONIALE

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	ref. art.2424 CC	ref. 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	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B3	B3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5	Avviamento	0,00	0,00	B5	B5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B6	B6
9	Altre	2.537,60	5.293,19	B7	B7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>2.537,60</b>	<b>5.293,19</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali (3):</i>					
II	Beni demaniali	2.859.889,65	2.865.763,54		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	2.859.889,65	2.865.763,54		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.228.406,97	5.469.808,06		
2.1	Terreni	1.143,18	1.143,18	B11	B11
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	5.225.131,99	5.457.818,37		
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.131,80	10.657,77	B12	B12
a	- di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	188,74		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.008.422,11	1.003.547,06	B15	B15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>9.096.716,73</b>	<b>9.339.115,66</b>		
<i>Immobilizzazioni finanziarie (1):</i>					
IV	Partecipazioni in	295.846,86	295.846,86	B111	B111
a	- imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b	- imprese partecipate	0,00	0,00	B111b	B111b
c	- altri soggetti	295.846,86	295.846,86		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	- imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	- imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	- altri soggetti	0,00	0,00	B112c; B112d	B112c

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	rif. art.2424 CC	rif. DM 26/4/95
3	Altri titoli	0,00	0,00	III3	
	<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>295.846,86</i>	<i>295.846,86</i>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.395.103,19</b>	<b>9.840.258,71</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<i>Totale rimanenze</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
<b>II Crediti (2)</b>					
1	Crediti di natura tributaria	275.686,51	339.624,08		
a	- crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	- altri crediti da tributi	275.686,51	339.624,08		
c	- crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.202,57	18.328,33		
a	- verso amministrazioni pubbliche	7.202,57	9.158,68	CI2	CI2
b	- imprese controllate	0,00	0,00	CI3	CI3
c	- imprese partecipate	0,00	0,00		
d	- verso altri soggetti	0,00	9.169,65		
3	Verso clienti ed utenti	158.617,07	193.525,03	CI1	CI1
4	Altri Crediti	436.480,03	14.961,36	CI5	CI5
a	- verso Terario	0,00	0,00		
b	- per attività svolta per terzi	8.770,73	14.961,36		
c	- altri	427.709,30	0,00		
	<i>Totale crediti</i>	<i>877.986,18</i>	<i>566.438,80</i>		
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI5a	CI5a
	<i>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
<b>IV Disponibilità liquide</b>					
1	Conto di tesoreria	183.589,65	312.850,08		
a	- istituto tesoriere	183.589,65	312.850,08		CI1a
b	- presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CI1	CI1b e CI1c
3	Danaro e valori in cassa	0,00	0,00	CI2 e CI3	CI2 e CI3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>183.589,65</i>	<i>312.850,08</i>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.061.575,83</b>	<b>879.288,88</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<i>Totale ratei e risconti (D)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.456.679,02</b>	<b>10.519.547,59</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.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	4.685.764,86	4.685.764,86	A1	A1
<b>II Riserve</b>					
a	- da risultato economico di esercizi precedenti	10.964,17	5.062,52	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII, AII, AIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII, AII, AIII
b	- da capitale	0,00	0,00		
c	- da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.659.889,65	2.665.763,54		
e	- altre riserve indisponibili	5.873,89	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	5.944,49	5.901,65	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>7.568.437,06</b>	<b>7.562.492,57</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	53.613,57	43.278,40	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>53.613,57</b>	<b>43.278,40</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	453.514,67	639.631,51		
a	- prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	- w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- verso banche e tesoriere	453.514,67	639.631,51	D4	D3 e D4
d	- verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	282.300,95	295.642,89	D7	D6
3	Accconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	- ent finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	- imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	- imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	- altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	368.647,32	91.832,29	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	- tributari	0,00	0,00		
b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	- per attività svolta per terzi (2)	37.706,24	41.229,06		
d	- altri	330.939,08	50.603,23		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.104.462,94</b>	<b>1.027.106,69</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
<b>II Risconti passivi</b>					
1	Contributi agli investimenti	1.730.165,45	1.886.669,93	E	E
a	- da altre amministrazioni pubbliche	1.730.165,45	1.886.669,93		
b	- da altri soggetti	1.637.879,05	1.824.748,16		
2	Concessioni pluriennali	92.286,40	61.921,77		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.730.165,45</b>	<b>1.886.669,93</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.456.679,02</b>	<b>10.519.547,59</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1	Impegni su esercizi futuri	162.138,03	0,00		
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>162.138,03</b>	<b>0,00</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).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE