

COMUNE DI GIANICO

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, written over three horizontal lines, representing the official signature of the revision organ.

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	10
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	16
CONTO ECONOMICO	16
STATO PATRIMONIALE.....	17
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
CONCLUSIONI	17

Comune di GIANICO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 10/04/2019

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:

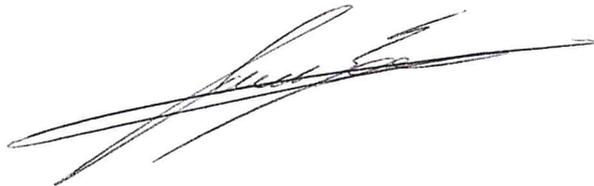
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Gianico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviglio, lì 10/04/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Nicolò Bosco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23.06.2017;

- ◆ ricevuta in data 5/4/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 1/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gianico registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.292 abitanti.

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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Bassa Valle Camonica;
- **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;
- 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 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;
- 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	567.229,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	567.229,38

(Indicare l'importo e le ragioni della eventuale discordanza)

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	528.770,32	526.228,13	567.229,38
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	19.866,54	116.035,58	11.051,09

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		526.228,13			526.228,13
Entrate Titolo 1.00	+	1.163.126,65	887.067,74	104.985,41	992.053,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	123.200,00	84.504,28	4.000,00	88.504,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	735.266,83	462.617,22	117.290,95	579.908,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.021.593,48	1.434.189,24	226.276,36	1.660.465,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.895.892,27	1.137.547,19	238.931,12	1.376.478,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	252.600,00	250.888,14	0,00	250.888,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)			0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.148.492,27	1.388.435,33	238.931,12	1.627.366,45
Differenza D (D=B-C)	=	-126.898,79	45.753,91	-12.654,76	33.099,15
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-126.898,79	45.753,91	-12.654,76	33.099,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.145.800,00	495.823,38	46.000,00	541.823,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	51.700,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	55.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.252.500,00	495.823,38	46.000,00	541.823,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.252.500,00	495.823,38	46.000,00	541.823,38
Spese Titolo 2.00	+	1.274.798,43	456.099,70	71.780,09	527.879,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	51.700,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.326.498,43	456.099,70	71.780,09	527.879,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.326.498,43	456.099,70	71.780,09	527.879,79
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-73.998,43	39.723,68	-25.780,09	13.943,59
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	552.375,17	284.128,53	1.180,00	285.308,53
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	586.210,04	255.533,18	35.816,84	291.350,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	291.496,04	114.072,94	-73.071,69	567.229,38

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 74.240,21, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-789,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	74.240,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	41.813,56
SALDO FPV	32.426,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	46.229,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	17.115,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.113,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-789,93
SALDO FPV	32.426,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-29.113,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	110.624,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	197.047,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	310.194,54

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		526228,13	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		26334,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1718225,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1429240,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		37866,68
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	(-)		250888,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			26565,29
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		42765,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		46273,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	115604,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		67858,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		47905,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		512590,22
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	(-)		46273,77
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	(-)		549866,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3946,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		1611,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			26656,05
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
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	(-)	9	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			142260,79

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		115604,74
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	42765,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		72839,06

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	26.334,33	37.866,68
FPV di parte capitale	47.905,88	3.946,88
FPV per partite finanziarie		

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 310.194,54, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				526228,13
RISCOSSIONI	(+)	273456,36	2214141,15	2487597,51
PAGAMENTI	(-)	346528,05	2100068,21	2446596,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			567229,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			567229,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	32818,63	305908,52	338727,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	133177,04	420771,39	553948,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37866,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3946,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			310194,54

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	251.178,51	307.671,73	310.194,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	133.419,00	125.407,72	185.603,14
Parte vincolata (C)	26.238,88	49.783,52	11.051,09
Parte destinata agli investimenti (D)	28.432,84	42.646,88	26.656,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	63.087,79	89.833,61	86.884,26

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

In allegato prospetto di utilizzo del risultato di amministrazione 2017.

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 27 del 26/03/2019 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 RESIDUI

	iniziali al ...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	352.504,60	273.456,36	32.818,63	- 46.229,61
Residui passivi	496.820,79	346.528,05	133.177,04	- 17.115,70

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-46.229,61	-17.115,70
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	-46.229,61	-17.115,70

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.

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 90.688,51.

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.574.214,32	3.358.020,07	3.113.222,37
Nuovi prestiti (+)	19.391,90		
Prestiti rimborsati (-)	-235.586,15	-244.797,70	-250.888,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.358.020,07	3.113.222,37	2.862.334,23
Nr. Abitanti al 31/12	2.292,00	2.165,00	2.145,00
Debito medio per abitante	1.465,10	1.437,98	1.334,42

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	74.070,10	66.095,27	59.761,13
Quota capitale	235.586,15	244.797,70	250.888,14
Totale fine anno	309.656,25	310.892,97	310.649,27

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 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	34302,93	7169,91	8139,04	13837,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	60173,52	6854,06	0,00	38906,81
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	94476,45	14023,97	8139,04	52744,65

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	27.144,02	
Residui riscossi nel 2018	7.597,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	19.546,32	72,01%
Residui della competenza	76.229,12	
Residui totali	95.775,44	
FCDE al 31/12/2018	52.744,65	55,07%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	69.293,33	69.949,60	58.209
Riscossione	69.293,33	69.949,60	58.209

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	237.420,85	241.772,02	4.351,17
102	imposte e tasse a carico ente	18.704,75	20.343,47	1.638,72
103	acquisto beni e servizi	679.698,47	776.864,45	97.165,98
104	trasferimenti correnti	229.851,70	225.659,72	-4.191,98
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	66.095,27	59.761,13	-6.334,14
108	altre spese per redditi di capitale		10.982,03	10.982,03
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.776,98	16.458,80	2.681,82
110	altre spese correnti	90.509,49	77.398,52	-13.110,97
TOTALE		1.336.057,51	1.429.240,14	93.182,63

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;
- 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 324.202,47;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

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

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti.

CONTO ECONOMICO

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.

STATO PATRIMONIALE

L'ENTE ha provveduto:

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

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 12.799.508,26

Si allegano conto economico e stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



risultato di amministrazione 2017	€ 307.671,73	avanzo applicato nel 2018	parte rimanente
FONDI ACCANTONATI (prgf 9.2 princ cont applicato alla cont fin)	€ 137.307,72	€ 3.167,00	€ 134.140,72
accantonamento al FCDE 2017 parte corrente calcolato con metodo ordinario	68.088,23		68.088,23
accantonamento al FCDE parte capitale	-		-
fondo rischi appssivita potenziali per questione ENEL SOLE- INSERITO CON VERIFICA EQUILIBRI	6.900,00		6.900,00
ACCANTONAMENTO FONDO SPESE PER INDENNITA DI FINE MANDATO SINDACO(quota 2014+2015+irap)	1.801,86		1.801,86
ind fine mandato sindaco anno 2016 cap 101132+irap	1.085,00		1.085,00
ind fine mandato sindaco anno 2017 cap 101132+irap	1.085,00		1.085,00
capitolo 101135 euro 1300 per quetti pietro acq area- cap.101650	1.300,00		1.300,00
CAP 101819 RINNOVI CONTRATTUALI 2016 (0,4% monte salari)	1.279,30		1.279,30
CAP 101819 RINNOVI CONTRATTUALI 2017	3.700,00	3.167,00	533,00
rest costo costr centro storico mondini simone moscardi sara	14.675,08		14.675,08
CAP 209173 REST ONERI ALLA PARROCCHIA per ristr centro storico	13.163,31		13.163,31
rest costo costr centro storico antonioli ruggero	1.968,38		1.968,38
restituzione oneri PE fumagalli	11.053,36		11.053,36
rest costo costr centro storico starter	6.208,20		6.208,20
accantonamento per passività potenziali (perdita msa) azzerate le quote a ottobre 2017	5.000,00		5.000,00
parte della differenza tra metodo ordinario e semplificato del fcde destinata al finanziamento del fcde del bilancio di previsione	-		-
FONDI VINCOLATI (art 187 c 3ter tuel, prf 9.2 princ cont applicato alla cont fin)	49.783,52	45.757,07	4.026,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui per finanziamento di investimenti determinati	-		-
trasferimenti sia di parte corrente che di parte capitale assegnati all'ente per una specifica destinazione: ctr regionale per solidarieta per fondi abitativi cap 524 anno 2017	2.400,00	2.400,00	-
trasferimenti sia di parte corrente che di parte capitale assegnati all'ente per una specifica destinazione: fondi stato per immigrazione e accoglienza cap 312 entrata anno 2017	1.600,00	1.600,00	-
entrate accertate straordinarie non aventi natura ricorrente a cui l'ente locale abbia formalmente attribuito una specifica destinazione (da indicare nella delibera del rendiconto)	20.000,00	20.000,00	-
entrate accertate straordinarie non aventi natura ricorrente a cui l'ente locale abbia formalmente attribuito una specifica destinazione (da indicare nella delibera del rendiconto)	10.000,00	10.000,00	-
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE 10% oo uu INCASSATI - LR 6/1989 -	617,35	617,35	- 0,00
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE 10% OOUU PRIMARIA E SECONDARIA INCASSATI - LR 6/1989 (quota 2014+2015)	1.853,32	1.853,32	-
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE 10% oo uu primaria e secondaria INCASSATI - LR 6/1989 - ANNO 2017	1.271,43	1.271,43	-
cap 101134 impegno cancellato 396/2012 bezzi avvocato	914,00		914,00
cap 101134 impegno cancellato 365/2010 bezzi avvocato	1.240,00		1.240,00
cap 101134 impegno cancellato 420/2014 serioli notaio	1.372,45		1.372,45
cap 101134 impegno cancellato 201/2011 faliselli avvocato	500,00		500,00
MONETIZZAZIONI AREE STANDARDS 2016	0,00		-
MONETIZZAZIONI AREE STANDARDS al 31/12/2015	2.060,00	2.060,00	-
MONETIZZAZIONI AREE STANDARDS anno 2017 cap 2030 ord 470	3.774,50	3.774,50	-
L.R. 12 del 11/3/2005 per enti religiosi 8% OO UU secondari riscossi - anno 2017 -	781,79	781,79	-
VINCOLO PER MIGLIORIE BOSCHIVE 30% incassi regolamento regionale 5/07 (2014+2015)(solo quota tagli legname incassati su titolo 3 escuse sortelle	523,51	523,51	-
VINCOLO PER MIGLIORIE BOSCHIVE 30% incassi regolamento regionale 5/07 (solo quota tagli legname incassati su titolo 3 escuse sortelle anno 2016 (109630)	545,43	545,43	-
VINCOLO PER MIGLIORIE BOSCHIVE 30% incassi regolamento regionale 5/07 (solo quota tagli legname incassati su titolo 3 escluse sortelle -anno 2017 (109630)	329,74	329,74	-
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI (art 187 c. 1 tuel)	42.646,88	42.646,88	0,00
maggiori entrate di cp parte capitale anno 2017	34.885,58		
per eliminazione rs passivi - economie	7.761,30		
FONDI LIBERI (art. 187 c. 2 tuel, prgf 9.2 princ cont applicato cont fin)	77.933,61	19.053,12	58.880,49
per copertura debiti fuori bilancio	0	-	
per salvaguardia equilibri	0	-	
per spese investimento	0,00	14.853,12	
per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente	-	4.200,00	
per l'estinzione anticipata dei prestiti	0	-	
fcde	68.088,23	-	68.088,23
altri accantonamenti	69.219,49	3.167,00	66.052,49
vincoli derivanti da leggi e principi contabili	€ 49.783,52	€ 45.757,07	€ 4.026,45
parte per investimenti	42.646,88	42.646,88	0,00
libero	77.933,61	19.053,12	58.880,49
totale	307.671,73	110.624,07	197.047,66
	- 0,00	-	€ 0,00

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	710.358,47	635.063,41		
2	Proventi da fondi perequativi	321.155,22	337.849,33		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	89.485,32	32.880,63		
a	Proventi da trasferimenti correnti	86.092,89	22.880,63		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.392,43			E20c
c	Contributi agli investimenti		10.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	540.550,12	484.125,27	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	350.752,99	304.760,39		
b	Ricavi della vendita di beni	153.134,08	142.224,70		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	36.663,05	37.140,18		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	47.690,88	44.252,72	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.709.240,01	1.534.171,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	58.817,44	48.392,33	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	571.231,22	612.501,10	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	42.107,83	33.270,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	234.434,78	260.216,93		
a	Trasferimenti correnti	225.659,72	229.851,70		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	4.886,56	19.725,96		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.888,50	10.639,27		
13	Personale	246.126,67	235.083,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	448.084,51	514.966,02	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	448.084,51	459.781,51	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		55.184,51	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	130.418,63		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	91.474,35	61.959,75	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.822.695,43	1.766.390,80		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-113.455,42	-232.219,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	9.064,52	9.064,52	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	9.064,52	9.064,52		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	3.263,82	3.263,85	C16	C16
Totale proventi finanziari		12.328,34	12.328,37		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	59.761,13	66.095,27	C17	C17
a	Interessi passivi	59.761,13	66.095,27		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		59.761,13	66.095,27		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-47.432,79	-53.766,90		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	935.491,49		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	935.491,49			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.476.457,15	144.523,04	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	46.273,77	53.200,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.106,71			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.427.076,67	91.323,04		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	2.476.457,15	144.523,04		
25	Oneri straordinari	2.969.077,76	152.311,99	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.969.077,76	152.311,99		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	2.969.077,76	152.311,99		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-492.620,61	-7.788,95		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	281.982,67	-293.775,29		
26	Imposte (*)	20.156,69	18.753,31	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	261.825,98	-312.528,60	23	23

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	1.458.477,22	1.494.885,97		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	331.901,66	323.411,20		
	1.9 Altri beni demaniali	1.126.575,56	1.171.474,77		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.642.828,27	13.844.977,39		
	2.1 Terreni	2.914.721,85	2.914.721,85	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	6.131.331,48	6.199.722,79		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	982,43	1.040,22	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	19.242,96	10.815,30	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.334,02	1.356,12		
	2.7 Mobili e arredi	25.917,31	25.959,46		
	2.8 Infrastrutture	4.547.298,22	4.691.361,65		
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		15.101.305,49	15.339.863,36		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	1.181.256,16	245.764,67	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	1.181.256,16	245.764,67	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso		375,17	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti		375,17	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.181.256,16	246.139,84		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		16.282.561,65	15.586.003,20		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	174.269,55	180.794,60		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	172.373,93	170.527,15		
	c Crediti da Fondi perequativi	1.895,62	10.267,45		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	16.743,71	50.000,00		
	a verso amministrazioni pubbliche	16.743,71	50.000,00		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	115.624,42	97.495,75	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	32.089,47	24.214,25	CII5	CII5
	a verso l'erario				
b per attività svolta per c/terzi	5.530,17	1.605,17			
c altri	26.559,30	22.609,08			
	Totale crediti	338.727,15	352.504,60		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	567.229,38	526.228,13		
	a Istituto tesoriere	567.229,38	526.228,13		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	2.260,58		CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	569.489,96	526.228,13		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	908.217,11	878.732,73		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.190.778,76	16.464.735,93		

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	8.959.885,49	8.959.885,49	AI	AI
II	Riserve	3.815.149,25	4.152.151,37		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.356.672,03	2.657.265,40	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.458.477,22	1.494.885,97		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	261.825,98	-312.528,60	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.036.860,72	12.799.508,26		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	185.603,14	55.184,51	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		185.603,14	55.184,51		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.862.334,23	3.113.222,37		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.862.334,23	3.113.222,37	D5	
2	Debiti verso fornitori	200.000,00	200.334,67	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	130.452,78	206.681,06		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	115.640,99	181.839,74		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		10.000,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	14.811,79	14.841,32		
5	Altri debiti	223.495,65	89.805,06	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>		899,29		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	63,91	6,86		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	223.431,74	88.898,91		
TOTALE DEBITI (D)		3.416.282,66	3.610.043,16		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	552.032,24		E	E
1	Contributi agli investimenti	552.032,24			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	552.032,24			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		552.032,24			
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.190.778,76	16.464.735,93		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

(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)