

COMUNE DI MATERA  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

02 APR. 2019



Matera, 02/04/2019

AL Dirigente del Servizio Finanziario

All' Assessore al Bilancio del Comune di Matera

SEDE

Città di Matera



c\_f052\_0026633/2019

Prt.G.0026633/2019 - E - 02/04/2019 15:49:36  
Smistamento: SETTORE\_RISORSE\_ECONOMICHI

Oggetto: Trasmissione verbale n. 8 : Relazione al Conto Consuntivo 2018

Si trasmette in allegato copia del verbale n. 7 del 02/04/2019.

Distinti saluti

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| ASSEGNAZIONE                   |                   |
| DIVISIONE                      |                   |
| RAG<br>ASS. QUINQUENNALE       |                   |
| Func. Resp. <i>[Signature]</i> | Data 02 APR. 2019 |

IL PRESIDENTE

# COMUNE DI MATERA

Provincia di MATERA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI RAUTIS

DOTT. CARLO PALAZZO

RAG. GIUSEPPE SAMMARTINO

# Sommario

|   |  |
|---|--|
| INTRODUZIONE .....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....  | 6  |
| Premesse e verifiche .....  | 6  |
| Gestione Finanziaria .....  | 9  |
| Fondo di cassa .....  | 9  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 12   |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....              | 15   |
| Risultato di amministrazione .....  | 16   |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....  | 18   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 19   |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 19   |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 20   |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....   | 21   |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 23   |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 24   |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...                            | 30   |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 30   |
| CONTO ECONOMICO .....   | 31   |
| STATO PATRIMONIALE .....  | 34   |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 42   |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....                    | <b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b> |
| CONCLUSIONI.....  | 43   |



# Comune di MATERA

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 02/04/2019

### 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 e 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 Matera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

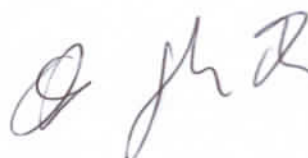
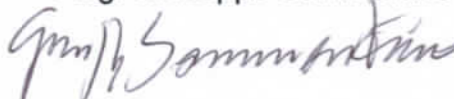
Matera, li 02/04/2019

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Rautiis

Dott. Carlo Palazzo

Rag. Giuseppe Sammartino



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti dott. Giovanni Rautiis, dott. Carlo Palazzo e Rag. Giuseppe Sammartino, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 15.02.2019\_;

- ◆ ricevuta in data 27/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 125 del 27/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### 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;

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

|   |        |
|---|--------|
| Variazioni di bilancio totali   | n.27   |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.2    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.17   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.6    |

 4

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione (precedente Collegio dei Revisori) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

**RIPORTANO**

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

Handwritten signature and initials in black ink, consisting of a large stylized 'Jh' and a smaller 'a' below it.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Matera registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.. 60.436 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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);  
Dell'avanzo vincolato di €. 6.916.192,97, è stato applicato €. 2.183.925,25 alla parte destinata agli Investimenti (D).
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV 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:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;

---



6

- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo.
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 739.549,02 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                   |                     |                   |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|
|   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>         | <b>2018</b>       |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                   |                     |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive Del. C.C. n. 68 del 26/11/2018  | 80.532,72         | 796.369,20          | 6.685,50          |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |                     |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |                     |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |                     |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 159.223,10        | 526.456,52          |                   |
| altro: a favore FASTWEB; delibera C.C. n. 66 del 26/11/2018       |                   |                     | 64.530,25         |
| altro: a favore Provincia, del. C.C. n. 73 del 27/12/2018         |                   |                     | 59.866,41         |
| altro: a favore Enel Energia del. C.C. n.67 del 26/11/2018        |                   |                     | 608.466,86        |
| <b>Totale</b>   | <b>239.755,82</b> | <b>1.322.825,72</b> | <b>739.549,02</b> |

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

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.





| <b>RENDICONTO 2018</b>           | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>         | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido                       | 356.550,00        | 1.558.165,59        | -1.201.615,59        | 22,88%                           |                                |
| Casa riposo anziani              |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                  |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche                | 610.751,81        | 864.663,56          | -253.911,75          | 70,63%                           |                                |
| Musei e pinacoteche              |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre      |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali   |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici            |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Parchimetri                      |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Servizi turistici                |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Uso locali non istituzionali     |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo                  |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| Altri servizi                    |                   |                     | 0,00                 | #DIV/0!                          |                                |
| <b>Totali</b>                    | <b>967.301,81</b> | <b>2.422.829,15</b> | <b>-1.455.527,34</b> | <b>39,92%</b>                    |                                |
|                                  |                   |                     |                      |                                  |                                |

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

|   |               |
|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 43.866.655,51 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 43.866.655,51 |

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

|  | 2016          | 2017          | 2018          |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12             | 21.364.499,72 | 26.400.831,59 | 43.866.655,51 |
| <i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i> | 0,00          | 15.382.865,30 | 18.852.420,73 |

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### 4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2016 | 2017 | 2018          |
|---|-----|------|------|---------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 0,00 | 0,00 | 26.400.831,59 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00 | 0,00 | 0,00          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 0,00 | 0,00 | 15.382.865,30 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 0,00 | 0,00 | 3.469.555,43  |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 0,00 | 0,00 | 0,00          |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 0,00 | 0,00 | 18.852.420,73 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00 | 0,00 | 0,00          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 0,00 | 0,00 | 43.866.655,51 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |     |                         |                      |                      |                      |
|--|-----|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza           | Residui              | Totale               |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | 26.400.831,59           |                      |                      | 26.400.831,59        |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | 55.638.963,36           | 27.798.739,77        | 7.740.355,26         | 35.539.095,03        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | 21.669.384,83           | 7.674.001,74         | 2.715.016,95         | 10.389.018,69        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | 14.146.063,23           | 5.593.970,58         | 1.165.002,26         | 6.758.972,84         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | 0,00                    | 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                 |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | <b>91.454.411,42</b>    | <b>41.066.712,09</b> | <b>11.620.374,47</b> | <b>52.687.086,56</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |     | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | 66.636.389,43           | 40.912.857,67        | 6.620.599,74         | 47.533.457,41        |
| 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   | +   | 2.535.000,00            | 2.528.840,25         | 0,00                 | 2.528.840,25         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>  |     | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | <b>69.171.389,43</b>    | <b>43.441.697,92</b> | <b>6.620.599,74</b>  | <b>50.062.297,66</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | <b>22.283.021,99</b>    | <b>-2.374.985,83</b> | <b>4.999.774,73</b>  | <b>2.624.788,90</b>  |
| 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                 |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>  | =   | <b>22.283.021,99</b>    | <b>-2.374.985,83</b> | <b>4.999.774,73</b>  | <b>2.624.788,90</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | 114.051.585,73          | 23.995.648,65        | 2.464.228,56         | 26.459.877,21        |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | 0,00                    | 0,00                 | 2.029.081,26         | 2.029.081,26         |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +   | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | <b>114.051.585,73</b>   | <b>23.995.648,65</b> | <b>4.493.309,82</b>  | <b>28.488.958,47</b> |
| 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                 |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b> | =   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | <b>114.051.585,73</b>   | <b>23.995.648,65</b> | <b>4.493.309,82</b>  | <b>28.488.958,47</b> |
| Spese Titolo 2.00  | +   | 134.206.834,40          | 11.880.028,53        | 1.748.134,88         | 13.628.163,41        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | <b>134.206.834,40</b>   | <b>11.880.028,53</b> | <b>1.748.134,88</b>  | <b>13.628.163,41</b> |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | =   | <b>134.206.834,40</b>   | <b>11.880.028,53</b> | <b>1.748.134,88</b>  | <b>13.628.163,41</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+E-G)</b>  | =   | <b>-20.155.248,67</b>   | <b>12.115.620,12</b> | <b>2.745.174,94</b>  | <b>14.860.795,06</b> |
| 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                 |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | =   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +   | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | 30.841.141,13           | 8.162.851,86         | 237.609,84           | 8.400.461,70         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | 31.786.090,91           | 7.938.599,49         | 481.622,25           | 8.420.221,74         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | =   | <b>236.347.138,28</b>   | <b>9.964.886,66</b>  | <b>7.500.937,26</b>  | <b>43.866.655,51</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comorende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

Nel caso di mancata redazione del prospetto l'Ente ha motivato tale inadempimento in ragione del fatto che, non avendo alcuna criticità di cassa, i pagamenti registrano tempi medi molto brevi, rispettando i limiti di legge.

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

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

In caso di non corretta attuazione l'ente non ha motivato; l'Organo di Revisione sollecita tale adempimento.



### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 11.090.232,32, come risulta dai seguenti elementi:

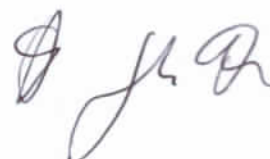
4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE              |                      |
|---|----------------------|
| Gestione di competenza                          | 2018                 |
| Accertamenti di competenza                      | 89154548,07          |
| Impegni di Competenza                           | -82189182,22         |
| <b>SALDO</b>                                    | <b>6965365,85</b>    |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 49.331.985,16        |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa            | 54.302.377,13        |
| <b>SALDO FPV</b>                                | <b>-4.970.391,97</b> |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                | <b>1.994.973,88</b>  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

### Risultato della Gestione di Competenza con la Applicazione dell'avanzo e FPV

|                                    |   |                      |
|------------------------------------|---|----------------------|
| Saldo della gestione di Competenza | + | 1.994.973,88         |
| Eventuale avanzo Applicato         | + | 9.095.258,44         |
| Quota Disavanzo ripianato          |   | 0,00                 |
| <b>SALDO</b>                       |   | <b>11.090.232,32</b> |



Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate    | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incessi in<br>c/competenza | %                                    |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|            |                                       | (A)                             | (B)                        | Incessi/accert.li in<br>c/competenza |
|            |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| Titolo I   | 38484518,33                           | 38419939,82                     | 27798739,77                | 72,35497999                          |
| Titolo II  | 14135115,89                           | 10290549,28                     | 7674001,74                 | 74,57329566                          |
| Titolo III | 7517119,90                            | 6905616,69                      | 5593970,58                 | 81,00609737                          |
| Titolo IV  | 84625086,72                           | 25340346,19                     | 23995648,65                | 94,69345237                          |
| Titolo V   | 0,00                                  | 0,00                            | 0,00                       | #DIV/0!                              |

**Non ci sono scostamenti significativi.**

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:

|   |     |             |                     |
|---|-----|-------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 26400831,59 |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |             | 639.857,06          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |             | 0,00                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |             | 55.616.105,79       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |             | 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   | (-) |             | 49.355.872,45       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |             | 668.545,44          |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (-) |             | 2.528.840,25        |
|   |     |             | 0,00                |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)   |     |             | 0,00                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |             | <b>3.702.704,71</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   | (+) |             | 1.997.437,12        |
|   |     |             | 0,00                |
| 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                |
|   |     |             | 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 (*) O=G+H+I-L+M</b>   |     |             | <b>5.700.141,83</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |             | 7.097.821,32        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |             | 48.692.128,10       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |             | 25.340.346,19       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |             | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |             | 0,00                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |             | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |             | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |             | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |             | 0,00                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |             | 0,00                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |             | 22.106.373,43       |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |             | 53.633.831,69       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |             | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |             | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |             | <b>5.390.090,49</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |             | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |             | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |             | 0,00                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |             | 0,00                |

|   |     |                    |
|---|-----|--------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00               |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                      |     | <b>11090232,32</b> |

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>5.700.141,83</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 1.997.437,12        |
| 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>3.702.704,71</b> |


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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 639.857,06        | 668.545,44        |
| FPV di parte capitale       | 48.692.128,10     | 53.633.831,69     |
| FPV per partite finanziarie |                   |                   |

 15



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE LII - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

|   | 2016 | 2017     | 2018     |
|---|------|----------|----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                 |      | 639857,1 | 668545,4 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                    |      |          |          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli |      |          |          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi |      |          |          |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | 2016 | 2017        | 2018        |
|--|------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  |      | 486921,28,1 | 53633831,69 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    |      |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti |      |             |             |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |      |             |             |

## 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 32.201.696,47, come risulta dai seguenti elementi:



|   |            | GESTIONE      |               |                      |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
|   |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |               |               | 26.400.831,59        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 16.351.294,12 | 73.225.212,60 | 89.576.506,72        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 8.850.356,87  | 63.260.325,93 | 72.110.682,80        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 43.866.655,51        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |               |               | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 43.866.655,51        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 49.483.986,61 | 15.929.335,47 | 65.413.322,08        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               |               | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 3.847.047,70  | 18.928.856,29 | 22.775.903,99        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |               |               | 668.545,44           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |               |               | 53.633.831,69        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>   | <b>(=)</b> |               |               | <b>32.201.696,47</b> |

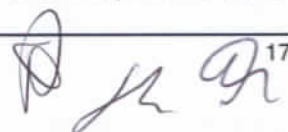
<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

**1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|   | 2016          | 2017          | 2018          |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 27.785.797,90 | 29.534.082,58 | 32.201.696,47 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |               |               |               |
| Parte accantonata (B)                                 | 17.024.592,94 | 13.895.045,45 | 15.972.048,34 |
| Parte vincolata (C)                                   | 1.491.590,14  | 4.138.163,80  | 6.916.192,97  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 5.250.157,10  | 5.745.544,42  | 2.183.925,25  |
| Parte disponibile (E = A-B-C-D)                       | 4.019.457,72  | 5.755.328,91  | 7.129.529,91  |

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.

### 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. 124 del 27/03/2019 sul quale l'Organo di revisione ha rilasciato parere favorevole il giorno 02/04/2019.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 124 del 27/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | iniziali al 01/01/2018 | riscossi      | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni   |
|-----------------|------------------------|---------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi  | 65.915.071,03          | 16.351.294,12 | 49.483.986,61              | - 79.790,30  |
| Residui passivi | 13.449.834,88          | 8.850.356,87  | 3.847.047,70               | - 752.430,31 |

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.



### **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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

|  |   |                      |
|--|---|----------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01  | + | -                    |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili         | - | -                    |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | -                    |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                        |   | <b>11.552.600,51</b> |
|  |   |                      |
|  |   |                      |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

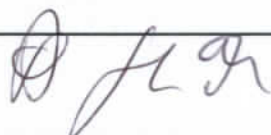
### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.399.447,83, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Non è stato possibile ancora risalire ad una ricognizione puntuale e precisa del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12, e quindi è stata calcolata una passività potenziale disponendo gli accantonamenti di cui sopra.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene di non poter dare un giudizio in quanto non si conosce l'entità puntuale del contenzioso dell'Ente.

 19

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |                  |
|--|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | -                |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 20.000,00        |
| - utilizzi   | -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>20.000,00</b> |

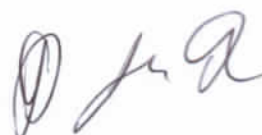
### **Altri fondi e accantonamenti**

Non esistono altri fondi accantonati.

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

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016   | Importi in euro      | %            |
|--|----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | 33.187.000,00        |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 8.853.000,00         |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | 5.761.000,00         |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>   | <b>47.801.000,00</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>4.780.100,00</b>  |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>   | <b>849.708,22</b>    |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2016 | 849.708,22           |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | 0                    |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | 0                    |              |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)   | 3.930.393,47         |              |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)                                       | 849.708,22           |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100</b>  |                      | <b>1,77%</b> |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                      |
|---|----------|----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | +        | 25.714.602,85        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | -        | 2.528.840,25         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | +        |                      |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>23.185.762,60</b> |



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

| Anno                                  | 2016                 | 2017                 | 2018                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)                    | 27.821.776,57        | 26.063.797,29        | 25.714.602,85        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                      | 1.960.000,00         |                      |
| Prestiti rimborsati (-)               | -1.757.979,28        | -2.309.194,44        | -2.528.840,25        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                      |                      |                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                      |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>26.063.797,29</b> | <b>25.714.602,85</b> | <b>23.185.762,60</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 60.351,000           | 60.403,00            | 60.436,00            |
| Debito medio per abitante             | 431,87               | 425,72               | 383,64               |
|                                       |                      |                      |                      |
|                                       |                      |                      |                      |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2016                | 2017                | 2018                |
| Oneri finanziari  | 1.002.286,05        | 924.556,76          | 849.708,22          |
| Quota capitale  | 2.486.288,03        | 2.309.194,44        | 2.528.840,25        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>3.488.574,08</b> | <b>3.233.751,20</b> | <b>3.378.548,47</b> |

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

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha prestato garanzie verso alcun ente partecipato.

Non esistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1.53 %

In merito si osserva che gli interessi passivi non influiscono negativamente sulla massa complessiva del bilancio dell'Ente.



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

L'ente non ha chiesto alcuna anticipazione di cassa.

|  |  |
|--|--|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità |  |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      |  |
| Anticipo di liquidità restituito               |  |
| Quota accantonata in avanzo                    |  |

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

| bene utilizzato | Tipologia | Concedente | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-----------------|-----------|------------|--------------------|--------------|
|                 |           |            |                    |              |
|                 |           |            |                    |              |

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **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 19/03/2019 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\_.

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





## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

#### Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: I

##### I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

| Entrate    | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|            |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|            |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| Titolo I   | 38484518,33                        | 38419939,82                  | 27798739,77             | 72,35497999                       |
| Titolo II  | 14135115,89                        | 10290549,28                  | 7674001,74              | 74,57329566                       |
| Titolo III | 7517119,90                         | 6905616,69                   | 5593970,58              | 81,00609737                       |
| Titolo IV  | 84625086,72                        | 25340346,19                  | 23995648,65             | 94,69345237                       |
| Titolo V   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    | #DIV/0!                           |

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

|   | Importo      | %     |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 242.423,39   |       |
| Residui riscossi nel 2018               | 242.423,39   |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00         |       |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00         | 0,00% |
| Residui della competenza                | 1.701.933,32 |       |
| Residui totali                          | 1.701.933,32 |       |
| FCDE al 31/12/2018                      | 109.264,12   | 6,42% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 2.846,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2017:

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



| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |            |        |
|---|------------|--------|
|   | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 717.282,64 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 162.410,78 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2018                                       | 554.871,86 | 77,36% |
| Residui della competenza                                    | 162.179,62 |        |
| Residui totali  | 717.051,48 |        |
| FCDE al 31/12/2018  |            | 0,00%  |

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 24.493,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 :

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |           |       |
|--|-----------|-------|
|  | Importo   | %     |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 81.133,30 |       |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 81.133,30 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |           |       |
| Residui al 31/12/2018  | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                                     | 45.933,21 |       |
| Residui totali   | 45.933,21 |       |
| FCDE al 31/12/2018   |           | 0,00% |

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 287.706,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 :

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



| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |               |         |
|--|---------------|---------|
|  | Importo       | %       |
| Residui attivi al 1/1/2018   | 11.821.142,15 |         |
| Residui riscossi nel 2018  | 3.102.683,40  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 0,00          |         |
| Residui al 31/12/2018  | 8.718.458,75  | 73,75%  |
| Residui della competenza   | 5.081.307,57  |         |
| Residui totali   | 13.799.766,32 |         |
| FCDE al 31/12/2018   | 8.205.388,62  | #DIV/0! |

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

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>         |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| Accertamento   | 3.120.522,23 | 1.795.882,10 | <b>1.820.361,10</b> |
| Riscossione  | 3.036.623,48 | 1.747.016,70 | <b>1.795.713,04</b> |

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

| <b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                        |
|---|----------------|------------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| 2016  |                |                        |
| 2017  |                |                        |
| 2018  |                |                        |

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

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |            |              |              |
|--|------------|--------------|--------------|
|  | 2016       | 2017         | 2018         |
| accertamento   | 900.000,00 | 1.372.277,42 | 1.765.000,00 |
| riscossione  | 692.648,13 | 1.125.893,34 | 1.478.462,27 |
| %riscossione   | 76,96      | 82,05        | 83,77        |
| FCDE   |            |              |              |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> | <b>Accertamento<br/>2018</b> |
| Sanzioni CdS                              | 900.000,00                   | 1.372.277,42                 | 1.765.000,00                 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| entrata netta                             | 900.000,00                   | 1.372.277,42                 | 1.765.000,00                 |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 450.000,00                   | 686.138,71                   | 882.500,00                   |
| % per spesa corrente                      | 50,00%                       | 50,00%                       | 50,00%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | 450.000,00                   | 686.138,71                   | 882.500,00                   |
| % per Investimenti                        | 50,00%                       | 50,00%                       | 50,00%                       |

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 271.365,48     |          |
| Residui riscossi nel 2018               | 235.137,22     |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2018                   | 36.228,26      | 13,35%   |
| Residui della competenza                |                |          |
| Residui totali                          | 36.228,26      |          |
| FCDE al 31/12/2018                      | 0              | #DIV/0!  |

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

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

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

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 2.822.104,99   |          |
| Residui riscossi nel 2018               | 626.076,33     |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2018                   | 2.196.028,66   | 77,82%   |
| Residui della competenza                |                |          |
| Residui totali                          | 2.196.028,66   |          |
| FCDE al 31/12/2018                      | 0              | #DIV/0!  |

In merito si osserva il permanere di una scarsa attività di riscossione dei residui preesistenti e si invita l'Ente ad adottare ogni misura e strumento per addivenire ad incassi puntuali e con percentuali maggiori.



## Spese correnti

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

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2017   | rendiconto<br>2018   | variazione          |
|----------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 11.972.786,61        | 13.074.090,21        | 1.101.303,60        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 879.306,60           | 965.542,38           | 86.235,78           |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 33.043.816,44        | 32.864.887,37        | -178.929,07         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 840.103,91           | 637.936,69           | -202.167,22         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                      |                      | 0,00                |
| 106            | fondi perequativi                         |                      |                      | 0,00                |
| 107            | interessi passivi                         | 924.556,76           | 849.708,22           | -74.848,54          |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                      |                      | 0,00                |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 69.216,95            | 349.906,87           | 280.689,92          |
| 110            | altre spese correnti                      | 494.790,09           | 613.800,71           | 119.010,62          |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>48.224.577,36</b> | <b>49.355.872,45</b> | <b>1.131.295,09</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 ;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;



- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2018      |  |  |
|---|-------------------------------------|----------------------|--|--|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                      |  |  |
| Spese macroaggregato 101                                    | 11.916.136,04                       | 13.074.090,21        |  |  |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                     |                      |  |  |
| Irap macroaggregato 102                                     | 755.160,05                          | 845.310,82           |  |  |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                      |  |  |
| Altre spese: da specificare oneri nucleo familiare          | 91.605,48                           | 110.244,00           |  |  |
| Altre spese: lavoro straordinario                           | 89.290,19                           | 0,00                 |  |  |
| Altre spese: rinnovi contrattuali                           | 1.459.911,33                        | 1.924.704,25         |  |  |
| Altre spese: rimborsi per missione                          | 3.329,12                            | 0,00                 |  |  |
| Altre spese: categorie protette                             | 679.586,00                          | 632.472,12           |  |  |
| Altre spese: comando altre amministrazioni                  | 22.696,03                           | 0,00                 |  |  |
| Altre spese: personale pon                                  |                                     | 80.574,56            |  |  |
| Altre spese: diritti di rogito                              | 31.320,46                           | 0,00                 |  |  |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>15.049.034,70</b>                | <b>16.667.395,96</b> |  |  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     | 1.933.678,96         |  |  |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                      |  |  |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                      |  |  |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>15.049.034,70</b>                | <b>14.733.717,00</b> |  |  |

L'Organo di revisione precedente **ha** accertato la regolarità nella costituzione del fondo per il salario accessorio.



## 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 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorie e debitorie tra l'Ente e gli organismi partecipati (Acquedotto Lucano S.p.a.)

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.



### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

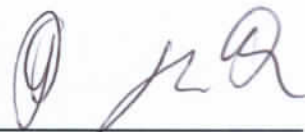
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018, con delibera di CC. 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. Con Delibera n. 54 del 28/09/2018 ha approvato il bilancio Consolidato anno 2017 sul quale è stato espresso Parere Favorevole con verbale n. 122 del 20.09.2018 dal Collegio dei Revisori.

## **CONTO ECONOMICO**

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





| CONTO ECONOMICO                                     |  | Anno 2017            | Anno 2018            | riferimen<br>art.2425 |
|---|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b> |  |                      |                      |                       |
|   | Proventi da tributi  | 28.473.112,37        | 31.373.180,48        |                       |
|   | Proventi da fondi perequativi  | 6.810.564,87         | 7.046.759,34         |                       |
|   | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>10.243.590,11</b> | <b>10.290.549,28</b> |                       |
| a   | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 0,00                 | 0,00                 |                       |
| b   | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 0,00                 | 0,00                 |                       |
| c   | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 0,00                 | 696.040,47           |                       |
|   | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   |                      |                      | A1                    |
| a   | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 1.860.428,69         | 1.645.537,73         |                       |
| b   | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                       |
| c   | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 1.794.153,06         | 2.058.732,79         |                       |
|   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00                 | A2                    |
|   | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                 | 0,00                 | A3                    |
|   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                 | 0,00                 | A4                    |
|   | Altri ricavi e proventi diversi  | 2.164.247,37         | 2.904.005,37         | A5                    |
|   | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>51.346.096,47</b> | <b>56.014.805,46</b> |                       |
| <b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b> |  |                      |                      |                       |
|   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 677.401,89           | 936.720,15           | B6                    |
|   | Prestazioni di servizi   | 32.274.521,80        | 31.885.015,22        | B7                    |
|   | Utilizzo beni di terzi   | 72.084,64            | 21.567,49            | B8                    |
|   | Trasferimenti e contributi   |                      |                      |                       |
| a   | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 840.103,91           | 637.936,69           |                       |
| b   | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 64.800,20            | 55.454,23            |                       |
| c   | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 0,00                 | 0,00                 |                       |
|   | Personale  | 11.970.637,65        | 12.396.721,06        | B9                    |
|   | Ammortamenti e svalutazioni  |                      |                      | B10                   |
| a   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 63.464,14            | 60.397,47            | B10a                  |
| b   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 4.689.492,06         | 5.133.447,89         | B10b                  |
| c   | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0,00                 | 0,00                 | B10c                  |
| d   | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 7.822.600,51         | 3.730.000,00         | B10d                  |
|   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 0,00                 | 0,00                 | B11                   |
|   | Accantonamenti per rischi  | 0,00                 | 1.563.025,60         | B12                   |
|   | Altri accantonamenti   | 7.822.300,51         | 3.730.000,00         | B13                   |
|   | Oneri diversi di gestione  | 599.857,74           | 1.053.956,41         | B14                   |
|   | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>59.074.964,54</b> | <b>57.474.242,21</b> |                       |
|   | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>       | <b>-7.728.868,07</b> | <b>-1.459.436,75</b> |                       |
| <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>       |  |                      |                      |                       |
| <b><u>Proventi finanziari</u></b>                   |  |                      |                      |                       |
|   | Proventi da partecipazioni   | 237.732,40           | 238.278,59           | C15                   |
| a   | <i>da società controllate</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                       |
| b   | <i>da società partecipate</i>  | 0,00                 | 0,00                 |                       |
| c   | <i>da altri soggetti</i>   | 237.732,40           | 238.278,59           |                       |


|   |  |                      |                     |     |
|---|--|----------------------|---------------------|-----|
| Altri proventi finanziari                                   |  | 3.001,02             | 2.035,58            | C16 |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                           |  | <b>240.733,42</b>    | <b>240.314,17</b>   |     |
| <u>Oneri finanziari</u>                                     |  |                      |                     |     |
| Interessi ed altri oneri finanziari                         |  |                      |                     | C17 |
| a <i>Interessi passivi</i>                                  |  | 924.556,76           | 849.708,22          |     |
| b <i>Altri oneri finanziari</i>                             |  | 0,00                 | 0,00                |     |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                              |  | <b>924.559,76</b>    | <b>849.708,22</b>   |     |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>              |  | <b>-683.826,34</b>   | <b>-609.394,05</b>  |     |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>        |  |                      |                     |     |
| Rivalutazioni   |  | 0,00                 | 0,00                | D18 |
| Svalutazioni  |  | 0,00                 | 0,00                | D19 |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |     |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                    |  |                      |                     |     |
| Proventi straordinari                                       |  | 3.612.301,72         | 3.091.820,87        | E20 |
| a <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |  | 0,00                 | 0,00                |     |
| b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |  | 0,00                 | 0,00                |     |
| c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  |  | 978.259,00           | 915.188,89          |     |
| d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |  | 2.634.042,72         | 2.176.631,98        |     |
| e <i>Altri proventi straordinari</i>                        |  | 0,00                 | 0,00                |     |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                         |  | <b>3.612.301,72</b>  | <b>3.091.820,87</b> |     |
| Oneri straordinari  |  |                      |                     | E21 |
| a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |  | 0,00                 | 0,00                |     |
| b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> |  | 2.856.913,49         | 842.177,57          |     |
| c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |  | 0,00                 | 0,00                |     |
| d <i>Altri oneri straordinari</i>                           |  | 0,00                 | 56.076,84           |     |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                            |  | <b>2.856.913,49</b>  | <b>898.254,41</b>   |     |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>            |  | <b>755.388,23</b>    | <b>2.193.566,46</b> |     |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>            |  | <b>-7.657.306,18</b> | <b>124.735,66</b>   |     |
| Imposte (*)   |  | 774.238,95           | 845.310,82          | E22 |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                             |  | <b>-8.431.545,13</b> | <b>-720.575,16</b>  | E23 |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il netto miglioramento del risultato di esercizio con la forte diminuzione delle perdite.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) depurato della parte straordinaria (area E), presenta un

 33

saldo di Euro – 720.575,16 con un miglioramento notevole dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

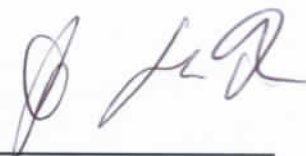
| <b>Quote di ammortamento</b> |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| <b>2016</b>                  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  |
| 4.637.668,16                 | 4.752.956,20 | 5.193.845,36 |

## **STATO PATRIMONIALE**

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro **219.531.957,37**

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

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

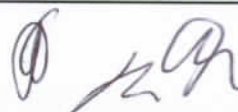


## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno 2018           | Anno 2017           | riferiti<br>art.24 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                | 0,00                | A                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |                    |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                     |                     |                    |
|                             | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |                     |                     |                    |
| I                           | 1 Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00                | 0,00                | BI                 |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 0,00                | 0,00                | BI1                |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 0,00                | 0,00                | BI2                |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 173322,09           | 233719,56           | BI3                |
|                             | 5 Avviamento   | 0,00                | 0,00                | BI4                |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 0,00                | 0,00                | BI5                |
|                             | 9 Altre  | 0,00                | 0,00                | BI6                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>173322,09</b>    | <b>233719,56</b>    | BI7                |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>  |                     |                     |                    |
| II                          | 1 Beni demaniali   | <b>76528743,11</b>  | <b>78070735,22</b>  |                    |
|                             | 1.1 Terreni  | 33885,85            | 0,00                |                    |
|                             | 1.2 Fabbricati   | 8584499,62          | 8121958,92          |                    |
|                             | 1.3 Infrastrutture   | 67910357,64         | 69948776,30         |                    |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali   | 0,00                | 0,00                |                    |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)   | <b>143173097,77</b> | <b>132904271,88</b> |                    |
|                             | 2.1 Terreni  | 10039644,97         | 10039644,97         | BI11               |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0,00                | 0,00                |                    |
|                             | 2.2 Fabbricati   | 124422534,08        | 120166647,51        |                    |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0,00                | 0,00                |                    |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari  | 4065041,18          | 101824,96           | BI12               |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0,00                | 0,00                |                    |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali   | 0,00                | 0,00                | BI13               |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto   | 124197,56           | 35357,05            |                    |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware  | 132235,14           | 178182,03           |                    |
|                             | 2.7 Mobili e arredi  | 58005,55            | 34801,48            |                    |
|                             | 2.8 Infrastrutture   | 79574,34            | 0,00                |                    |
|                             | <b>2.9 - Diritti reali di godimento</b>  |                     |                     |                    |
|                             | 2.99 Altri beni materiali  | 4251864,95          | 2347813,88          |                    |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 74671262,83         | 66878102,14         | BI15               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>294373103,71</b> | <b>277853109,24</b> |                    |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>  |                     |                     |                    |
|                             | 1 Partecipazioni in  | <b>945132,89</b>    | <b>945132,89</b>    | BI111              |
|                             | a imprese controllate  | 0,00                | 0,00                | BI111a             |
|                             | b imprese partecipate  | 0,00                | 0,00                | BI111b             |
|                             | c altri soggetti   | 945132,89           | 945132,89           |                    |
|                             | 2 Crediti verso  | <b>1214009,39</b>   | <b>3243090,64</b>   | BI112              |

*Handwritten signature*


|     |   |  |                     |                     |         |
|-----|---|--|---------------------|---------------------|---------|
|     | a | altre amministrazioni pubbliche                                      | 1214009,39          | 3243090,64          |         |
|     | b | imprese controllate  | 0,00                | 0,00                | BIII2a  |
|     | c | imprese partecipate  | 0,00                | 0,00                | BIII2b  |
|     | d | altri soggetti   | 0,00                | 0,00                | BIII2c  |
| 3   |   | Altri titoli   | 5558,37             | 5558,37             | BIII3   |
|     |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | <b>2164700,65</b>   | <b>4193781,90</b>   |         |
|     |   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>296711126,45</b> | <b>282280610,70</b> |         |
|     |   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                     |                     |         |
| I   |   | <u>Rimanenze</u>   | 0,00                | 0,00                | CI      |
|     |   | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |         |
| II  |   | <u>Crediti (2)</u>   |                     |                     |         |
| 1   |   | Crediti di natura tributaria   | <b>11101654,51</b>  | <b>11097238,05</b>  |         |
| a   |   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           | 0,00                | 0,00                |         |
| b   |   | Altri crediti da tributi   | 11101654,51         | 11097238,05         |         |
| c   |   | Crediti da Fondi perequativi   | 0,00                | 0,00                |         |
| 2   |   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>37204382,88</b>  | <b>38942188,14</b>  |         |
| a   |   | verso amministrazioni pubbliche                                      | 37204382,88         | 38942188,14         |         |
| b   |   | imprese controllate  | 0,00                | 0,00                | CII2    |
| c   |   | imprese partecipate  | 0,00                | 0,00                | CII3    |
| d   |   | verso altri soggetti   | 0,00                | 0,00                |         |
| 3   |   | Verso clienti ed utenti  | 2820378,30          | 3088998,64          | CII1    |
| 4   |   | Altri Crediti  | <b>1541881,00</b>   | <b>1720955,05</b>   | CII5    |
| a   |   | verso l'erario   | 0,00                | 0,00                |         |
| b   |   | per attività svolta per c/terzi                                      | 0,00                | 0,00                |         |
| c   |   | altri  | 1541881,00          | 1720955,05          |         |
|     |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>52668296,69</b>  | <b>54849379,88</b>  |         |
| III |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                     |                     |         |
| 1   |   | Partecipazioni   | 0,00                | 0,00                | CIII1,2 |
| 2   |   | Altri titoli   | 0,00                | 0,00                | CIII6   |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |         |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>   |                     |                     |         |
| 1   |   | Conto di tesoreria   | <b>43866655,51</b>  | <b>26400831,59</b>  |         |
| a   |   | Istituto tesoriere   | 43866655,51         | 26400831,59         |         |
| b   |   | presso Banca d'Italia  | 0,00                | 0,00                |         |
| 2   |   | Altri depositi bancari e postali                                     | 0,00                | 0,00                | CIV1    |
| 3   |   | Denaro e valori in cassa   | 0,00                | 0,00                | CIV2    |
| 4   |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                | 0,00                |         |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>43866655,51</b>  | <b>26400831,59</b>  |         |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>96534952,20</b>  | <b>81250211,47</b>  |         |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                     |                     |         |
| 1   |   | Ratei attivi   | 0,00                | 0,00                | D       |
| 2   |   | Risconti attivi  | 0,00                | 0,00                | D       |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |         |

 36

|                              |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 393246078,65 | 363530822,17 |
|------------------------------|--------------|--------------|

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)            |   | Anno 2018             | Anno 2017             |      |
|---|---|-----------------------|-----------------------|------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>              |   |                       |                       |      |
| I                                       | Fondo di dotazione  | 95702180,54           | 102591730,56          | AI   |
| II                                      | Riserve   | <b>124550351,99</b>   | <b>124271983,00</b>   |      |
| a                                       | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 0,00                  | 0,00                  | AIV  |
| b                                       | <i>da capitale</i>  | 0,00                  | 0,00                  | All, |
| c                                       | <i>da permessi di costruire</i>   | 48021608,88           | 46201247,78           |      |
| d                                       | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 76528743,11           | 78070735,22           |      |
| e                                       | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 0,00                  | 0,00                  |      |
| III                                     | Risultato economico dell'esercizio  | -720575,16            | -8431542,13           | AIX  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>      |   | <b>219.531.957,37</b> | <b>218.432.171,43</b> |      |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>     |   |                       |                       |      |
| 1                                       | Per trattamento di quiescenza   | 0,00                  | 0,00                  | B1   |
| 2                                       | Per imposte   | 0,00                  | 0,00                  | B2   |
| 3                                       | Altri   | 4399447,83            | 2836422,23            | B3   |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> |   | <b>4.399.447,83</b>   | <b>2.836.422,23</b>   |      |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |   | 0,00                  | 0,00                  | C    |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                |   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |      |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                    |   |                       |                       |      |
| 1                                       | Debiti da finanziamento   | <b>22457453,85</b>    | <b>24986294,10</b>    |      |
| a                                       | <i>prestiti obbligazionari</i>  | 0,00                  | 0,00                  | D1e  |
| b                                       | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | 0,00                  | 0,00                  |      |
| c                                       | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 0,00                  | 0,00                  | D4   |
| d                                       | <i>verso altri finanziatori</i>   | 22457453,85           | 24986294,10           | D5   |
| 2                                       | Debiti verso fornitori  | 16974706,73           | 8425798,91            | D7   |
| 3                                       | Acconti   | 0,00                  | 0,00                  | D6   |
| 4 -                                     | Debiti per trasferimenti e contributi   | <b>239419,81</b>      | <b>520541,73</b>      |      |
| a                                       | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | 0,00                  | 0,00                  |      |
| b                                       | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 170247,74             | 244281,74             |      |


37

|    |   |  |                       |                       |     |
|----|---|--|-----------------------|-----------------------|-----|
|    | c | imprese controllate  | 0,00                  | 0,00                  | D9  |
|    | d | imprese partecipate  | 0,00                  | 0,00                  | D10 |
|    | e | altri soggetti   | 69172,07              | 276259,99             |     |
| 5  |   | Altri debiti   | <b>5630471,97</b>     | <b>4622885,32</b>     | D12 |
|    | a | tributari  | 243652,29             | 202991,50             |     |
|    | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                 | 206059,82             | 157078,14             |     |
|    | c | per attività svolta per c/terzi (2)                              | 0,00                  | 0,00                  |     |
|    | d | altri  | 5180759,86            | 4262815,68            |     |
|    |   | <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                       | <b>45.302.052,36</b>  | <b>38.555.520,06</b>  |     |
|    |   | <b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b> |                       |                       |     |
| I  |   | Ratei passivi  | 0,00                  | 0,00                  | E   |
| II |   | Risconti passivi   | <b>124012621,09</b>   | <b>103706708,45</b>   | E   |
| 1  |   | Contributi agli investimenti                                     | <b>124012621,09</b>   | <b>103706708,45</b>   |     |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                               | 124012621,09          | 103706708,45          |     |
|    | b | da altri soggetti  | 0,00                  | 0,00                  |     |
| 2  |   | Concessioni pluriennali  | 0,00                  | 0,00                  |     |
| 3  |   | Altri risconti passivi   | 0,00                  | 0,00                  |     |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               | <b>124.012.621,09</b> | <b>103.706.708,45</b> |     |
|    |   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                            | <b>393.246.078,65</b> | <b>363.530.822,17</b> |     |
|    |   | <b>CONTI D'ORDINE</b>  |                       |                       |     |
|    |   | 1) Impegni su esercizi futuri                                    | 40315134,28           | 40315134,28           |     |
|    |   | 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>40.315.134,28</b>  | <b>40.315.134,28</b>  |     |

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

| Inventario di settore                 | Ultimo anno di aggiornamento                   |
|---------------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali          |  |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    |  |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> |  |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>   | <i>Delibera G.C. n. 126 del<br/>27/03/2019</i> |
| Immobilizzazioni finanziarie          |  |
| Rimanenze                             |  |

Si sollecita l'Ente ad aggiornare l'inventario dei beni Immobili per inserire valori corretti in Bilancio.

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 11.552.600,51 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione



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

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>         | Importo               |
|---------------------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione              | 95.702.180,54         |
| Riserve da permessi a costruire | 48.021.608,88         |
| Altre Riserve                   | 76.528.743,11         |
| Risultato dell'Esercizio        | - 720575,16           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>219.531.957,37</b> |

#### Fondi per rischi e oneri

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

|  | importo    |
|--|------------|
| fondo per controversie                         | 4399447,83 |
| fondo perdite società partecipate              |            |
| fondo per manutenzione ciclica                 |            |
| fondo per altre passività potenziali probabili |            |
| totale   | 4399447,83 |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

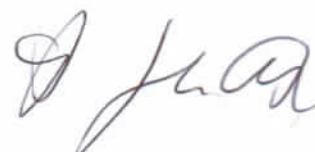
 40

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

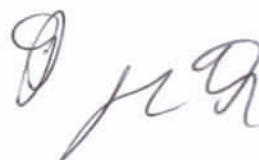


## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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 sussidiari prestate dall'ente

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



## CONCLUSIONI

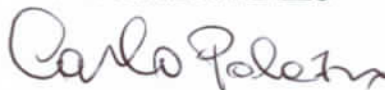
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI RAUTIS



DOTT. CARLO PALAZZO



RAG. GIUSEPPE SAMMARTINO

