

# COMUNE DI MICIGLIANO

Provincia di Rieti

## 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 ZOMPARELLI

COMUNE DI MICIGLIANO

Prot. n. 0000990/Entrata del 04-06-2019  
Cat. 4 classe:1



00000000002660609

# **Comune di Micigliano**

## **Organo di revisione**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

**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 Micigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione



**Il sottoscritto dott Giovanni ZOMPARELLI revisore del Comune di Micigliano;**

- ◆ ricevuta in data 20/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n 42 del 17/05/2019, 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 approvato;

#### **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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

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);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione dei Comuni o Consorzi;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Fondo cassa al 31/12/18 per tesoreria e contabilità

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 1.096.323,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 1.096.323,09

*L'organo di Revisione riscontra una differenza sulle partite vincolate di € 2577,64 dovute a maggior vincolo che saranno oggetto di perfezionamento nel corso dell'anno con emissione di documentazione contabile*

Sono stati verificati gli equilibri di cassa

situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo cassa 1/1		574.771,80	169.302,94	744.074,74
				-
riscossioni effettuate	competenza	402.300,00	598.809,85	1.001.109,85
	residui	30.000,00	194.530,88	224.530,88
	totale	432.300,00	793.340,73	1.225.640,73
				-
pagamenti effettuati	competenza	25.884,79	643.495,64	669.380,43
	residui	113.917,86	90.094,09	204.011,95
	totale	139.802,65	733.589,73	873.392,38
fondo cassa al 31/12/18		867.269,15	229.053,94	1.096.323,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa

\

### **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, com

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

Tempi di pagamento 2018 47,05 la mancata tempestività si riscontra nel pagamento posteriore alla scadenza per € 90317,36

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

Il risultato della gestione di competenza presenta

*l seguenti elementi*

riscossioni	1001109,85
pagamenti	669380,43
differenza	331729,42

residui attivi	360196,14
residui passivi	691925,56
differenza	-331729,42

risultato gestione competenza 0

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	0
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 54.801,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	45850,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 8.951,38
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	0
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 8951,38
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 102.603,40
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 353.799,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	447451,07

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.



**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.345.872,45	€ 224.530,88	€ 6.066.539,65	-€ 54.801,92
Residui passivi	€ 6.633.544,74	€ 204.011,95	€ 6.383.682,25	-€ 45.850,54

Confronto tra debiti crediti e residui da riportare

Crediti (da conto del patrimonio)	6429605.55	
Fondo svalut crediti tipo 1	-5125.00	
Iva a credito	-2254,24	
Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	6426735.79	
Residui da riportare		6426735.79

Debiti

Da conto del patrimonio	7491970.58	
Debiti di finanziamento	421524.83	
Erario c iva	-2254.524	
Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	7072699.99	
Residui da riportare		7075156.81

Si ha una differenza di – 2456.82 dovuta a:

impegno 218 interessi su mutuo per 516.46

impegno 228 Anticipazioni pe 1940.36

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

residui attivi  
 inesigibilità €34505.67  
 insussistenza € 17434,81  
 adeguamento entrate -€ 2861.44  
 residui passivi  
 rideterminazioni -€200  
 insussistenze - €11.219,83  
 altra € 34630.71

di cui fondi vincolati 8334.64

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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

### **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..

l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 228617.36 di cui 205257.89 di parte corrente e 23359,47 di parte capitale

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12296,61 Cautelativamente inseriti per causa in essere al secondo grado di giudizio considerato che nel primo grado l'Ente è risultato non soccombente.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato che al 31/12/2018 risulta così costituito da anni precedenti 2988.59 importo dell'anno 1200 per un totale di 4188.59

## **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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore di organismi partecipati o di altri soggetti

### **Contratti di leasing**

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

### **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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

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

Per quanto concerne le Entrate e l'effettiva capacità di riscossione si acclude la seguente tabella Allegato (n2-b)



## ANALISI DELLE SPESE

### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente			0,00
102	imposte e tasse a carico ente			0,00
103	acquisto beni e servizi			0,00
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
<b>TOTALE</b>		€ -	€ -	0,00

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 *rientra* nella previsioni di legge per i comuni non soggetti al patto di stabilità.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 162.812,47	€ 257272.35
Spese macroaggregato 103	€ -	€ 2600
Irap macroaggregato 102	€ 13.196,39	€ 19663.11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 176.008,86</b>	<b>€ 279535.46</b>
(-) Componenti escluse SISMA		€ 116.100,00
(-) Altre componenti escluse: EX LSU 185622 RIMB ELETTORALE 5914.29 RINNOVI CONTRATTUALI 2856.60		27362,89
<b>Totale spese A DETRARRE (B)</b>		<b>143462,89</b>

(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 176.008,86	€ 136072,57
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

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

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

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

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

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

### **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	182.702,09	181.178,09
2	Proventi da fondi perequativi	23.731,63	22.101,06
3	Proventi da trasferimenti e contributi	28.355,47	37.669,37
a	Proventi da trasferimenti correnti	28.355,47	37.669,37
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	137.631,72	125.620,02
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.170,34	73.419,26
b	Ricavi della vendita di beni	34.212,12	48.923,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	73.249,26	3.277,76
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	309.219,45	185.900,78
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>761.045,24</b>	<b>629.089,89</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.329,00	51.764,00
10	Prestazioni di servizi	228.339,16	150.060,00
11	Utilizzo beni di terzi		
12	Trasferimenti a contributi	3.278,80	21.090,42
a	Trasferimenti correnti	3.278,80	21.090,42
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	227.272,34	180.379,34
14	Ammortamenti e svalutazioni	221.734,88	115.298,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.229,80	4.634,40
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	212.475,79	110.664,20
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	42.860,74	22.780,20
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>674.621,82</b>	<b>587.364,88</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-233.456,41</b>	<b>41.725,18</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	0,00	
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>	
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	13.293,21	2.979,07
a	interessi passivi	13.293,21	2.979,07
b	Altri oneri finanziari		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>13.293,21</b>	<b>2.979,07</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-13.293,13</b>	<b>-2.979,07</b>

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	471.320,78	74.844,40
a	Proventi da permessi di costruire		14.068,71
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	122.480,00	11.250,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.330,78	19.625,69
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari	346.510,00	30.000,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>471.320,78</b>	<b>74.844,40</b>
25	Oneri straordinari	611.631,81	45.103,28
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	42.831,51	45.103,28
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	468.800,30	
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>611.631,81</b>	<b>45.103,28</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-140.311,03</b>	<b>29.741,12</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-277.749,37</b>	<b>84.697,29</b>
26	Imposte (*)	18.871,41	12.004,48
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-296.620,78</b>	<b>72.692,81</b>

## STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

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

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

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.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<b>Immobilitazioni immateriali</b>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	18.457,60	27.886,40
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>18.457,60</b>	<b>27.886,40</b>
	<b>Immobilitazioni materiali (3)</b>		
II	1 Beni demaniali	496.900,40	1.069.885,87
	1.1 Terreni		8.645,00
	1.2 Fabbricati		192.538,66
	1.3 Infrastrutture	174.375,40	665.382,22
	1.9 Altri beni demaniali	322.525,00	
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.867.869,40	7.154.388,46
	2.1 Terreni	1.338.009,00	1.338.009,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	3.824.776,14	3.782.671,08
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5 Mezzi di trasporto		0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	2.498,46
	2.7 Mobili e arredi	0,00	1.359,80
	2.8 Infrastrutture	1.410.103,22	1.459.535,42
	2.99 Altri beni materiali	1.095.000,00	571.714,67
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.042,36	50.042,36
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.214.831,18</b>	<b>8.274.186,88</b>
IV	<b>Immobilitazioni Finanziarie (1)</b>		
	1 Partecipazioni in		
	a imprese controllate		
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti		
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti		
	3 Altri titoli		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>8.233.268,78</b>	<b>8.301.883,08</b>

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>		135.330,46
	Totale rimanenze		135.330,46
<b>II</b>			
<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	141.543,34	130.380,63
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	131.692,73	130.380,63
c	Crediti da Fondi perequativi	9.850,61	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.893.245,99	5.971.375,70
a	verso amministrazioni pubbliche	5.893.245,99	5.971.375,70
b	Imprese controllate		
c	Imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	187.980,96	78.321,77
4	Altri Crediti	206.635,27	165.794,15
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per terzi		
c	altri	206.635,27	165.794,15
	Totale crediti	6.429.605,55	6.345.872,45
<b>III</b>			
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
<b>IV</b>			
<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	1.056.323,09	744.074,74
a	istituto tesoriere	352.246,35	
b	presso Banca d'Italia	704.074,74	744.074,74
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.056.323,09	744.074,74
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.525.929,64</b>	<b>7.225.277,65</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	1.531,56	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1.531,56</b>	
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>15.760.610,28</b>	<b>15.527.160,73</b>

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

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.

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

### Crediti

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

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.

#### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	if a
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	2.108.498,90	1.912.655,27	
II	Riserve	4.440.994,91	360.199,59	
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AI
b	da capitale	4.426.936,20	346.130,88	
c	da permessi di costruire	14.068,71	14.068,71	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			
e	altre riserve indisponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	-234.420,76		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.255.070,03</b>	<b>2.272.854,86</b>	
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte			
3	Altri			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	421.524,83	431.382,62	
a	prestiti obbligazionari			
b	W altre amministrazioni pubbliche		333.478,08	
c	verso banche e tesoriere	96.421,00	97.904,54	
d	verso altri finanziatori	323.103,83		
2	Debiti verso fornitori	6.468.761,22	6.468.745,20	
3	Accconti			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.913,13		
a	enti finanziari del servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche			
c	Imprese controllate			
d	Imprese partecipate			
e	altri soggetti	24.913,13		
5	Altri debiti	664.771,40	63.762,80	
a	tributari	7.501,86		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	111,67		
c	per attività svolta per clienti (2)			
d	altri	557.157,86	63.762,80	
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>7.491.970,58</b>	<b>6.983.890,92</b>	
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	43.783,69		
II	Risconti passivi	1.969.965,78	6.372.726,53	
1	Contributi agli investimenti	1.969.965,78	6.372.726,53	
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.969.965,78	6.372.726,53	
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.013.749,47</b>	<b>6.372.726,53</b>	
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>15.760.810,20</b>	<b>15.629.472,01</b>	

### 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**);

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

### 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

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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

