

# COMUNE DI CAMERINO

Provincia di Macerata

## 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. LORENZO GUARNIERI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	31
CONCLUSIONI .....	32



# Comune di Camerino

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 07/05//2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

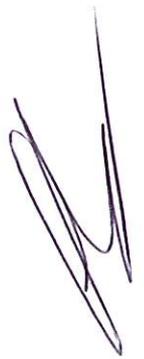
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### approva o presenta

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

Camerino, il 07/05/2019

L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Guarnieri



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Lorenzo Guarnieri, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 15/05/2018;

◆ ricevuta in data 02/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 10.04.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Camerino registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.852 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Marca di Camerino;
- *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 nell'anno 2018;
- *non si* è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€	2.713.061,10
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	105.623,04
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€	<b>2.607.438,06</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	2.573.882,53
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	-€	<b>33.555,53</b>

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo in quanto, tali crediti in maniera prudenziale non erano stati inseriti in bilancio;
- *ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 65.000,00	€ 246.324,99	-€ 181.324,99	26,39%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 170.000,00	€ 336.600,32	-€ 166.600,32	50,51%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	€ 15.669,00	€ 18.000,00	-€ 2.331,00	87,05%	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 29.479,49	€ 109.555,20	-€ 80.075,71	26,91%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri, lampade votive	€ 59.988,40	€ 7.818,00	€ 52.170,40	767,31%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 340.136,89</b>	<b>€ 718.298,51</b>	<b>-€ 378.161,62</b>	<b>47,35%</b>	

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

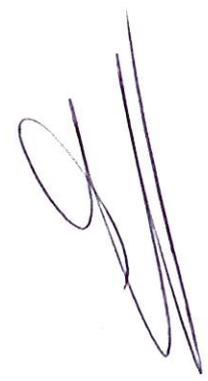
Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 29.838,97	€ 29.882,58	€ 21.282,43

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:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	0	€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.376.881,63	€ 1.423.307,13	€ 1.998.490,58	€ 3.421.797,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 44.540.029,70	€ 13.741.269,74	€ 5.360.947,12	€ 19.102.216,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.819.932,88	€ 1.174.597,12	€ 1.026.062,52	€ 2.200.659,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+			€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 54.736.844,21</b>	<b>€ 16.339.173,99</b>	<b>€ 8.385.500,22</b>	<b>€ 24.724.674,21</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 53.562.388,41	€ 16.922.704,82	€ 8.342.315,96	€ 25.265.020,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 54.373,02	€ 54.373,02	€ -	€ 54.373,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 35.838,28	€ 36.680,08	€ -	€ 36.680,08
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 53.616.761,43</b>	<b>€ 16.977.077,84</b>	<b>€ 8.342.315,96</b>	<b>€ 25.319.393,80</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 1.120.082,78</b>	<b>-€ 637.903,85</b>	<b>€ 43.184,26</b>	<b>-€ 594.719,59</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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 1.120.082,78</b>	<b>-€ 637.903,85</b>	<b>€ 43.184,26</b>	<b>-€ 594.719,59</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 17.805.384,71	€ 4.574.435,80	€ 652.136,23	€ 5.226.572,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.507.717,80	€ -	€ 283.033,64	€ 283.033,64
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 949.064,61	€ 765.000,00	€ 52.723,46	€ 817.723,46
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 20.262.167,12</b>	<b>€ 5.339.435,80</b>	<b>€ 987.893,33</b>	<b>€ 6.327.329,13</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 1.507.717,80	€ -	€ 283.033,64	€ 283.033,64
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>€ 1.507.717,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 283.033,64</b>	<b>€ 283.033,64</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ 1.507.717,80</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 283.033,64</b>	<b>€ 283.033,64</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 18.754.449,32</b>	<b>€ 5.339.435,80</b>	<b>€ 704.859,69</b>	<b>€ 6.044.295,49</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 19.764.081,67	€ 4.071.612,72	€ 1.293.331,72	€ 5.364.944,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 11.100,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 19.775.181,67</b>	<b>€ 4.071.612,72</b>	<b>€ 1.293.331,72</b>	<b>€ 5.364.944,44</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>€ 19.775.181,67</b>	<b>€ 4.071.612,72</b>	<b>€ 1.293.331,72</b>	<b>€ 5.364.944,44</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 1.020.732,35</b>	<b>€ 1.267.823,08</b>	<b>-€ 588.472,03</b>	<b>€ 679.351,05</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 800.000,00	€ 765.000,00	€ -	€ 765.000,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>€ 800.000,00</b>	<b>€ 765.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 765.000,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 21.000.000,00	€ 19.349.760,01	€ -	€ 19.349.760,01
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 21.408.643,91	€ 18.478.751,32	€ 408.643,91	€ 18.887.395,23
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 23.590.544,91	€ 2.689.752,40	€ 15.327,80	€ 2.705.080,20
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 23.965.837,02	€ 2.622.886,93	€ 147.223,15	€ 2.770.110,08
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	<b>€ 23.132,21</b>	<b>€ 802.793,39</b>	<b>-€ 802.793,39</b>	<b>€ -</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 871.008,69 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 4.540.375,00	€ 4.109.037,00	€ 4.869.344,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 3.702.187,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 2.041.035,41	€ 408.643,91	€ 871.008,69
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 57.510,46	€ 21.937,85	€ 55.628,50

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 4.869.344,00.

Il continuo ricorso dell'ente all'anticipazione di tesoreria è dovuto soprattutto al disallineamento della rendicontazione dell'emergenza post-sisma che ha portato l'amministrazione a dover anticipare con fondi propri lavori di messe in sicurezza e fondi CAS che ancora devono essere rimborsati da parte della Regione Marche.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013 pari ad € 7.821.520,35 (dato fornito dal software e da riscontrare con la PCC).

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

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

L'ente si sta adoperando per l'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 147.738,95, che conciliato con i seguenti elementi porta al sottostante risultato di amministrazione:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 416.977,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.214.570,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.733.570,70
SALDO FPV	-€ 519.000,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 405.439,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 189.824,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 215.614,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 416.977,35
SALDO FPV	-€ 519.000,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 215.614,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 355.384,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 260.137,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€ 297.885,20</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.333.578,67	€ 3.143.582,46	€ 1.423.307,13	45,27659599
<b>Titolo II</b>	€ 33.576.344,17	€ 23.330.502,80	€ 13.741.269,74	58,8983009
<b>Titolo III</b>	€ 2.958.408,36	€ 2.175.297,01	€ 1.174.597,12	53,99709164
<b>Titolo IV</b>	€ 16.354.911,61	€ 9.131.066,67	€ 4.574.435,80	50,09749644
<b>Titolo V</b>	€ 800.000,00	€ 765.000,00	€ -	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		268.203,51
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		105.623,04
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		28.649.382,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		28.695.391,46
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		181.876,33
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	(-)		54.373,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			36.680,08
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>-119.678,07</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	(+)		250.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		14.582,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>115.738,95</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		105.384,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.946.366,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.693.066,67
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	(-)		765.000,00
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	(+)		14.582,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		9.410.707,11
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.551.694,37
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>32.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		765.000,00
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	(-)		765.000,00
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>147.738,95</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		115.738,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	250.000,00
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>-134.261,05</b>

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

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti secondo la tecnica di campionamento e sulla base delle informazioni assunte dai responsabili.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 268.203,51	€ 181.876,33
FPV di parte capitale	€ 1.946.366,92	€ 2.551.694,37
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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 casi ammessi dal principio contabile **	€ 101.825,30	€ 117.999,42	€ 102.241,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 91.275,84	€ 150.204,09	€ 79.634,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.225.819,64	€ 1.946.366,92	€ 2.551.694,70
- 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	€ 3.541.274,17	€ 1.262.177,45	€ 1.262.177,45
- 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 297.885,20 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	9.388.721,35	43.718.122,20	53.106.843,55
PAGAMENTI	(-)	10.191.514,74	42.915.328,81	53.106.843,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	14.883.497,60	17.668.410,36	32.551.907,96
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.466.225,66	18.054.226,40	29.520.452,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			181.876,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.551.694,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>297.885,20</b>

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.610,11	€ 615.522,72	€ 297.885,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.217.850,02	€ 2.892.451,36	€ 2.834.851,67
Parte vincolata (C)	€ 1.588.208,79	€ 436.132,46	€ 36.916,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.025,90		€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.825.474,60	-€ 2.713.061,10	-€ 2.573.882,53

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDC	Fondo pasività potenzial	Altri Fond.	Esig.	Trasfer.	mutui	rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -	€ -	€ -	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 355.384,71	-	-	-	-	€ 43.831,29	€ -	€ -	€ 311.553,42	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n.										

## 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. 58 del 28/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, sulla base delle informazioni fornite dagli stessi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 58 del 28/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.677.658,02	€ 9.388.721,35	€ 14.883.497,60	-€ 405.439,07
Residui passivi	€ 21.847.564,87	€ 10.191.514,74	€ 11.466.225,66	-€ 189.824,47

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 344.816,35	€ 161.201,76
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 60.622,72	€ 28.622,71
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 405.439,07	€ 189.824,47

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi			2014	2015	2016	2017	2018		FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 999.808,72	€ 962.852,58	€ 259.117,97	€ 186.704,90	€ 528.434,14	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 826.296,42	€ 751.544,73	€ 78.103,80	€ 5.690,73	€ 347.419,97	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	83%	78%	30%	3%	66%	#DIV/0!	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 368.359,15	€ 480.961,88	€ 899.991,33	€ 1.190.918,84	€ -	€ 449.152,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 62.409,99	€ 114.254,78	€ 159.072,49	€ 807.862,39	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	17%	24%	18%	68%	#DIV/0!	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 657.375,60	€ 556.526,80	€ 736.435,57	€ 1.049.922,85	€ 1.038.499,03	€ -	€ 308.068,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 384.358,69	€ 116.569,42	€ 405.789,93	€ 671.423,82	€ 612.468,17	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	58%	21%	55%	64%	59%	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 103.425,75	€ 120.012,79	€ 139.408,20	€ 157.172,18	€ 170.277,84	€ -	€ 148.333,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 27.623,51	€ 15.978,53	€ 9.115,48	€ 2.353,22	€ 10.890,77	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	27%	13%	7%	1%	6%	#DIV/0!	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 208.392,02	€ 213.079,44	€ 192.673,30	€ 179.587,37	€ 179.177,93	€ -	€ 140.278,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 15.243,04	€ 21.425,05	€ 13.085,93	€ 409,44	€ 501,40	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7%	10%	7%	0%	0%	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -					€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -					€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 111.132,76	€ 210.552,09	€ 204.850,16	€ 204.753,11	€ -	€ 123.938,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 30.749,40	€ 5.701,93	€ 97,05	€ 167,40	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	28%	3%	0%	0%	#DIV/0!	

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.479.263,04.

**Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00. In relazione alla congruità delle quote accantonate, l'organo di revisione non avendo disponibile un'idonea relazione circa la sussistenza e lo stato del contenzioso esistente si trova nell'impossibilità di esprimere un motivato parere sull'adeguatezza del relativo fondo rischi.

**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)	€ 7.918,56
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.979,64
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.898,20</b>

**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.

## 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:

**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)	€ 3.867.656,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.623.977,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.194.793,78	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 11.686.427,08</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10%)</b>	<b>€ 1.168.642,71</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ 4.869,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.163.772,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	€ 4.869,78	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		<b>4,17%</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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 14.808.629,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 17.692,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ 765.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.555.936,57</b>

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

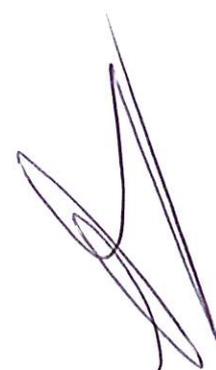
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 14.442.487,91	€ 14.109.191,57	€ 14.808.629,51
Nuovi prestiti (+)	€ 176.785,40	€ 707.717,80	€ 765.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 510.081,74	€ 8.279,86	€ 17.692,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 14.109.191,57</b>	<b>€ 14.808.629,51</b>	<b>€ 15.555.936,57</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.007,00	6.956,00	6.852,00
Debito medio per abitante	2.013,59	2.128,90	2.270,28

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 234.451,03	€ 166,28	€ 4.869,78
Quota capitale	€ 510.081,74	€ 8.279,86	€ 17.692,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 744.532,77</b>	<b>€ 8.446,14</b>	<b>€ 22.562,72</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente *non ha* beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.



## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del D.L. 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 937.514,66 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'ente ha ottenuto nel 2015 ai sensi del decreto MEF del 07/08/2015 una anticipazione di liquidità di euro 468.138,45 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.405.653,11
Anticipo di liquidità restituito	€ 139.962,68
Quota accantonata in avanzo	€ 1.265.690,43

Negli anni 2017 e 2018 l'ente non ha richiesto nessuna anticipazione di liquidità.

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015 e all'art. 1 comma 814 L. 205/2017

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

## 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 in data 29/03/2019 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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 479.000,00	€ 186.000,00	€ -	€ 3.394,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 479.000,00	€ 186.000,00	€ -	€ 3.394,37

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 504.114,17	
Residui riscossi nel 2018	€ 137.410,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 366.703,50	72,74%
Residui della competenza	€ 293.000,00	
Residui totali	€ 659.703,50	
FCDE al 31/12/2018	€ 222.148,98	33,67%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 146.974,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 528.434,14	
Residui riscossi nel 2018	€ 347.419,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 181.014,17	34,25%
Residui della competenza	€ 50.000,00	
Residui totali	€ 231.014,17	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### TASI

Non ci sono somme accertate per l'anno 2018.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 300.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

## **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.190.918,84	
Residui riscossi nel 2018	€ 807.862,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 383.056,45	32,16%
Residui della competenza	€ 741.419,91	
Residui totali	€ 1.124.476,36	
FCDE al 31/12/2018	€ 449.152,18	39,94%

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 35.363,45	€ 88.254,17	€ 150.505,04
Riscossione	€ 35.363,45	€ 88.254,17	€ 150.505,04

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2016	€ -	0,00%	
2017	€ -	0,00%	
2018	€ -	0,00%	

## 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:

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 849.301,44	€ 661.446,01	€ 600.000,00
riscossione	€ 67.650,90	€ 1.446,01	€ -
%riscossione	7,97	0,22	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 473.440,83	€ 661.446,01	€ 600.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 280.602,44	€ 308.068,78
entrata netta	€ 473.440,83	€ 380.843,57	€ 291.931,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 274.350,97	€ 258.785,64
% per spesa corrente	0,00%	72,04%	88,65%
destinazione a spesa per investimenti	€ 13.211,39	€ -	#RIF!
% per Investimenti	2,79%	0,00%	#RIF!

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 896.526,76	
Residui riscossi nel 2018	€ 579.603,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 51,65	
Residui al 31/12/2018	€ 316.871,36	35,34%
Residui della competenza	€ 600.000,00	
Residui totali	€ 916.871,36	
FCDE al 31/12/2018	€ 308.068,78	33,60%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 21.932,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 170.277,84	
Residui riscossi nel 2018	€ 10.890,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 159.387,07	93,60%
Residui della competenza	€ 29.549,29	
Residui totali	€ 188.936,36	
FCDE al 31/12/2018	€ 148.333,94	78,51%

#### **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	€ 2.614.557,59	€ 2.862.137,87	247.580,28
102	imposte e tasse a carico ente	€ 182.840,76	€ 181.713,13	-1.127,63
103	acquisto beni e servizi	€ 15.151.338,92	€ 12.762.927,41	-2.388.411,51
104	trasferimenti correnti	€ 15.666.519,17	€ 12.524.205,81	-3.142.313,36
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 102.687,21	€ 83.177,45	-19.509,76
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -		0,00
110	altre spese correnti	€ 196.970,43	€ 281.229,79	84.259,36
<b>TOTALE</b>		€ <b>33.914.914,08</b>	€ <b>28.695.391,46</b>	<b>-5.219.522,62</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;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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	€	2.262.879,78	€ 2.862.137,87
Spese macroaggregato 103	€	5.388,30	€ 9.325,60
Irap macroaggregato 102	€	111.102,05	€ 162.820,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....	€	217.793,13	€ 9.100,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>2.597.163,26</b>	<b>€ 3.043.383,99</b>
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:	€	786.020,93	€ 1.315.706,46
di cui rinnovi contrattuali			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>1.811.142,33</b>	<b>€ 1.727.677,53</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

L'Organo di revisione, da informazioni assunte presso gli uffici, ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
- Spese per autovetture;
- Limitazione incarichi in materia informatica;
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili;



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **controllate e partecipate**

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

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

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 con atto G.C. 213 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.585.580,72	1.619.055,98	2.328.477,77

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale dovranno essere sottoposte ad una revisione patrimoniale straordinaria a seguito del sisma 2016.

#### 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.

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

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+)	Crediti dello Sp	€	31.072.644,92
(+)	FCDE economica	€	1.479.263,04
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>32.551.907,96</b>

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

**VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	528.387,86
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	150.505,04
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	678.892,90

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	-€	30.608.265,40
II	Riserve	€	60.027.650,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	150.505,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	59.842.145,53
e	altre riserve indisponibili	€	35.000,00
III	risultato economico dell'esercizio	€	528.387,86

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

		Importo
fondo di dotazione	€	528.387,86
a riserva		
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	528.387,86

### Fondi per rischi e oneri

	Importo
fondo per controversie	€ 80.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili (fine mandato)	€ 9.898,20
<b>totale</b>	<b>€ 89.898,20</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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione ed è pari ad € 42.784.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	45.024.234,35
(-)	Debiti da finanziamento	€	16.391.106,98
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	42.784,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	871.008,69
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	59.100,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>29.520.452,06</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 67.842.557,38.

## **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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze .*

*L'Organo di revisione constata:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*

### **L'organo di revisione raccomanda l'Ente:**

- *il monitoraggio dell'entrate di parte corrente e in conto residui che hanno creato un FCDE rilevante; in relazione a quanto sopra si sottolinea la necessità di adottare tutti gli atti e i provvedimenti necessari al fine di ridurre l'anticipazione di tesoreria in atto;*
- *a porre in essere ogni accorgimento tendente ad una migliore gestione delle risorse umane tale da consentire una riduzione del costo anche mediante la stipula di convenzioni con altri enti;*
- *a porre in essere tutte le misure necessarie per rimediare alla difficile situazione finanziaria;*
- *di monitorare costantemente l'andamento del contenzioso e valutare l'adeguatezza del relativo fondo rischi;*
- *di procedere alla verifica periodica dell'andamento dell'indebitamento e del rispetto dei tempi di pagamento anche in considerazione dell'evoluzione della normativa in materia;*

### **Il revisore rileva inoltre che:**

- *pur tenendo conto delle enormi difficoltà scaturenti dagli eventi sismici iniziati nel 2016 che hanno gravemente compromesso l'attività di gestione ordinaria dell'ente si raccomanda ai responsabili dei settori/servizi di assolvere gli adempimenti previsti dalla normativa sulla corruzione e trasparenza di cui all'art. 43 comma 1 del D.Lgs 33/2013;*
- *pur rispettando il limite del parametro 4 (sostenibilità debiti finanziari) si prevede una forte criticità nel momento in cui verranno riattivati i pagamenti delle rate di mutui ora sospesi per causa sisma;*
- *un'ulteriore criticità è rappresentata dal parametro n. 5 (sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) in quanto figurano entrate straordinarie da sisma 2016 che sono destinate a diminuire fortemente.*



## CONCLUSIONI

Visto il parere espresso in data 30/04/2019 del responsabile dei servizi finanziari ai sensi dell'art. 153 TUEL in ordine alla regolarità tecnica e contabile presente in calce alla proposta di delibera n. 39 del 30/04/2019;

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'S' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.