



2-2019-7966

COMUNE DI FONTE NUOVA

Città Metropolitana di Roma Capitale

Relazione dell'organo di revisione

☐ sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione 2018

☐ sullo schema di rendiconto 2018

RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, 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 Fonte Nuova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fonte Nuova, li 03/05/2019

L'organo di revisione

Dott.ssa Luisa Sallustio

Dott.ssa Barbara Del Vecchio

Dott. Gianluca Modeo

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Luisa Sallustio, Dott.ssa Barbara Del Vecchio, Dott. Gianluca Modeo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 11/12/2017;

- ♦ ricevuta in data 15/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 15/04/2019, 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.29 del 12/5/2016;

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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 33.510 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:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 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. 1 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato 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 (tecnico);
- non è in dissesto;
- nel corso del 2018 non è stato necessario ricorrere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- ☒ alla data di formazione dello schema di rendiconto, i responsabili dei servizi non hanno dichiarato l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere;
- ☒ 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.
- 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
Disavanzo da riaccertamento straordinario all'1/1/2015 da ripianare in 30 anni dal 2015	-5.433.911,89
Ulteriore disavanzo accertato al 31/12/2015 da ripianare in 3 anni dal 2016	-117.962,64
Totale disavanzo da ripianare	-5.551.874,53
Quote anni 2015/2018 ripiano in 30 anni (181.130,40 x 4)	724.521,60
Quote anni 2016/2018 ripiano in 3 anni (39.320,88 x 3)	117.962,64
Totale quote di ripiano	842.484,24
Disavanzo atteso con il rendiconto 31/12/2018	-4.709.390,29
Disavanzo accertato con il rendiconto 31/12/2018	-4.489.608,21

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso come segue:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018	
Risultato di amministrazione	12.644.793,90
Parte accantonata:	
Fondo crediti dubbia esigibilità	-15.040.101,49
Fondo anticipazione di liquidità DL 35 del 2013	-279.084,35
Fondo contenzioso	-903.607,00
Accantonamenti per spesa corrente	-164.586,23
Accantonamenti per spesa conto capitale	-117.323,34
Totale parte accantonata	-16.504.702,41
Parte vincolata:	
Vincoli da trasferimenti correnti	-27.249,97
Totale parte vincolata	-27.249,97
Totale parte destinata agli investimenti	-602.449,73
Totale parte disponibile	-4.489.608,21

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, pari ad € 147.481,02, **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			5.250,00
Entrate Titolo 1.00	+	15.962.882,32	10.349.371,09	3.782.327,15	14.131.698,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	4.056.035,86	290.641,92	991.145,78	1.281.787,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.080.889,16	2.337.744,88	860.252,39	3.197.997,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	25.099.807,34	12.977.757,89	5.633.725,32	18.611.483,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	25.029.864,94	13.068.309,36	5.078.640,48	18.146.949,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to del mutui e prestiti obbligazionari	+	887.878,40	793.693,13	45.941,40	839.634,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e		7.615,00	7.613,60	0,00	7.613,60
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	25.917.743,34	13.862.002,49	5.124.681,88	18.986.684,37
Differenza D (D=B-C)	=	-817.936,00	-884.244,60	509.143,44	-375.101,16
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)	+	690.000,00	603.461,51	1.096,45	604.557,96
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-127.936,00	-280.783,09	610.239,89	229.456,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale (esclusa quota dest a spesa corrente)	+	2.885.245,00	1.723.484,40	95.612,45	1.819.096,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.953.272,05	10.291,44	647.831,96	658.123,40
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	529.583,36	10.291,44	0,00	10.291,44
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	5.368.100,41	1.744.067,28	743.444,41	2.487.611,69
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	1.953.272,05	10.291,44	647.831,96	658.123,40
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	1.953.272,05	0,00	647.831,96	658.123,40
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie	=	1.953.272,05	0,00	647.831,96	658.123,40
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.414.828,36	1.744.067,28	95.612,45	1.829.388,29
Spese Titolo 2.00	+	5.103.080,04	628.505,00	1.322.475,90	1.950.980,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.103.080,04	628.505,00	1.322.475,90	1.950.980,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.103.080,04	628.505,00	1.322.475,90	1.950.980,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.378.251,68	512.100,77	-1.227.869,90	-726.150,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	529.583,36	10.291,44	0,00	10.291,44
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	529.583,36	10.291,44	0,00	10.291,44
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	21.000.000,00	11.876.935,30	0,00	11.876.935,30
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	19.350.333,39	10.957.365,06	938.866,29	11.896.221,35
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	6.702.023,88	3.373.420,88	45.804,41	3.419.025,09
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	7.267.892,76	2.953.207,09	465.439,12	3.408.646,21
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.298,72	1.560.820,07	-1.418.589,05	147.481,02

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

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018 ammonta ad euro 919.580,24 e corrisponde all'importo iscritto al titolo 5 della spesa.

	2018	2017	2016
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	8.410.145,20	8.712.274,53	7.699.376,55
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Glomi di utilizzo dell'anticipazione	365,00	360,00	307,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	3.877.814,82	3.785.333,50	2.682.098,88
Importo anticipazione non restituita al 31/12	211.600,87	938.066,29	919.580,24
Importo delle somme maturate a titolo di Interessi passivi al 31/12	59.420,00	35.054,02	19.859,45

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 raccomanda che l'ente dovrà porre in essere tutte le misure necessarie a garantire il rispetto dei limiti imposti dall' art. 1 co. 859 della L.145/2018 e quindi evitare le sanzioni di cui al comma 862. che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha pubblicato nella sezione trasparenza il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente ha registrato un ritardo nei tempi medi pagamento per le transazioni commerciali pari 57,08 gg

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

Il risultato della gestione risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Accertamenti	37.437.582,50
Impegni	36.066.511,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.371.071,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.328.311,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.335.461,96
SALDO FPV	-7.150,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	469.820,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	513.112,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	202.912,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	159.619,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.259.012,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.862.241,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	12.644.793,90

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
Titolo I	15.059.736,69	14.766.632,46	10.349.371,09	70,09%
Titolo II	1.649.943,34	1.458.821,77	290.641,92	19,92%
Titolo III	4.747.937,82	3.529.830,79	2.337.744,88	66,23%
Titolo IV	4.908.129,72	2.307.624,69	1.723.484,40	74,69%
Titolo V	529.583,36	10.291,44	10.291,44	100,00%

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.l.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		5.250,00
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte in entrata	(+)	538.185,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	220.451,28
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	19.755.285,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi e tagli investimenti indirettamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.649.583,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	485.565,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	841.934,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		7.613,60
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.095.935,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 152, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	25.675,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	690.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M		1.811.610,53
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.233.337,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata	(+)	1.790.126,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.328.207,57
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	690.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	10.291,44
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
UU) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.210.611,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.849.896,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		590.871,47
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	10.291,44
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	10.291,44
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.402.482,00

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	538.185,26	485.565,35
FPV di parte capitale	1.790.126,41	1.849.896,01
FPV per partite finanziarie	0	0
Totale	2.328.311,67	2.335.461,96

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	1.266.611,13	538.185,26	485.565,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/ competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/ competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	184.140,98	148.700,00	394.178,91
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/ competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a dal principio contabile 4.2	0,00	4.995,90	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	787.066,10	91.386,44	91.386,44
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	295.404,05	293.102,92	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale accantonato al 31/12	3.050.490,61	1.790.126,41	1.849.896,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/ competenza	0,00	502.068,83	859.906,56
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti	3.050.490,61	1.288.057,58	989.990,05
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 12.644.793,90, al lordo delle quote accantonate, come risulta dai seguenti elementi:

RISCOSSIONI	(+)	6.422.774,14	29.972.181,15	36.394.955,29
PAGAMENTI	(-)	7.841.363,19	28.411.361,08	36.252.724,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			147.481,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			147.481,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	19.769.768,72	7.465.401,35	27.235.170,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.747.245,06	7.655.150,17	12.402.395,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	(-)			485.565,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.849.896,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			12.644.793,90

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

	2017	2018
Risultato di amministrazione	11.121.253,34	12.644.793,90
Composizione del risultato di amministrazione:		
Parte accantonata	14.708.461,01	16.504.702,41
Parte vincolata	45.310,29	27.249,97
Parte destinata agli investimenti	1.233.849,00	602.449,73
Parte disponibile	-4.866.366,96	-4.489.608,21

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	0,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	7.615,00		0	0	7.615,00					
Utilizzo parte vincolata	18.060,32					0	18.060,32	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.233.337,00									1.233.337,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0	0	0		0	0	0		0
Valore monetario della parte	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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 31 del 26/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi / Pagati	Da riportare a residui	variazioni
Residui attivi	26.235.835,71	6.422.774,14	19.769.768,72	- 43.292,85
Residui passivi	12.791.520,70	7.841.363,19	4.747.245,06	- 202.912,45

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

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	475.106,15	152.429,49
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	38.006,78	49.073,05
Gestione servizi c/ terzi	0,00	1.409,91
Minori residui	513.112,93	202.912,45

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

Oggetto			FCDE al 31/12/18 relativo alla gestione residui	% di copertura residui
ICI / IMU	Residui iniziali	4.065.755,04	2.722.211,44	87,44%
	RA riscossi al 31/12	952.632,64		
	% di riscossione	23,43%		
TARSU / TARES/ TARI	Residui iniziali	10.201.974,88	8.251.436,96	91,38%
	RA riscossi al 31/12	1.172.441,75		
	% di riscossione	11,49%		
Sanzioni violazioni codice strada	Residui iniziali	1.013.035,34	921.846,05	93,66%
	RA riscossi al 31/12	28.817,15		
	% di riscossione	2,84%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	60.195,68	60.195,68	113,76%
	RA riscossi al 31/12	7.281,62		
	% di riscossione	12,10%		
Trasporto scolastico	Residui iniziali	221.536,43	221.537,33	106,43%
	RA riscossi al 31/12	13.378,93		
	% di riscossione	6,04%		
Mensa scolastica	Residui iniziali	1.022.707,01	975.528,43	136,46%
	RA riscossi al 31/12	307.801,67		
	% di riscossione	30,10%		
Provento permessi a costruire	Residui iniziali	70.229,08	0,00	0,00%
	RA riscossi al 31/12	2.199,50		
	% di riscossione	3,13%		
TOTALI	Residui iniziali	16.655.433,46	13.152.755,89	92,82%
	RA riscossi al 31/12	2.484.553,26		
	% di riscossione	14,92%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo semplificato secondo il seguente prospetto:

(N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2):

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/18	+	13.239.446,49
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	1.800.655,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		15.040.101,49

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 903.607,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il fondo accantonato non ha subito variazioni rispetto al precedente anno non essendo né stato utilizzato né aumentato per ulteriori potenziali rischi.

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:

ENTRATE DI RENDICONTO 2016	Importo in Euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	15.544.298,03
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	114.001,67
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.020.204,07
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	18.478.503,77
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.847.850,38
ONERI FINANZIARI DI RENDICONTO 2016	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	458.547,82
(D) Contributi erariali in o/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.389.302,56
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi	435.080,47
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendicontate 2016 (G/A) x 100	2,35%

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	10.788.447,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	839.634,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	9.948.812,77

LINK Excel.Sheet.12 "SRVWIN2012\Utenti\Detoni\FONDAZIONE\cndcec\GdL Corte dei

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito all'1/1(+)	12.301.188,47	11.688.930,41	10.788.447,30
Nuovi prestiti (+)		483.909,35	
Prestiti rimborsati (-)	-612.258,06	-1.382.907,99	-839.634,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-1.484,47	
Totale fine anno	11.688.930,41	10.788.447,30	9.948.812,77
Nr. Abitanti al 31/12	32.931	33.305	33.510
Debito medio per abitante	354,95	323,93	296,89

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	509.481,85	488.909,07	435.080,47
Quota capitale	612.258,06	1.382.907,99	839.634,53
Totale fine anno	1.121.739,91	1.871.817,06	1.274.715,00

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

ATTIVITA' RECUPERO EVASIONE TRIBUTI:

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

Gestione competenza relativa al recupero evasione tributi:

	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Recupero evasione IMU/ ICI / TASI	1.526.367,94	579.487,82	946.880,12
Recupero evasione TARSU/ TARES/ TARI	186.879,39	56.571,03	130.308,36
TOTALE	1.713.247,33	636.058,85	1.077.188,48

Gestione residui relativa al recupero evasione tributi:

La movimentazione complessiva delle somme rimaste a residuo per recupero evasione tributi IMU, ICI, TARSU e TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.420.749,88	
Residui riscossi nel 2018	130.076,89	
Residui eliminati o riaccertati	16.819,03	
Residui al 31/12/2018	3.307.492,02	96,69%
Residui della competenza	1.077.188,48	
Residui totali	4.384.680,50	
FCDE al 31/12/2018	3.271.649,10	74,62%

In dettaglio:

Per il recupero di IMU/ ICI/ TASI la movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.300.225,96	
Residui riscossi nel 2018	89.261,20	
Residui eliminati o riaccertati	16.819,03	
Residui al 31/12/2018	3.227.783,79	97,80%
Residui della competenza	946.880,12	
Residui totali	4.174.663,91	
FCDE al 31/12/2018	3.088.641,71	73,99%

Per il recupero di TARSU, TARI E TARES la movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	120.523,92	
Residui riscossi nel 2018	40.815,69	
Residui eliminati o riaccertati	0,00	
Residui al 31/12/2018	79.708,23	66,13%
Residui della competenza	130.308,36	
Residui totali	210.016,59	
FCDE al 31/12/2018	183.007,39	87,14%

PRINCIPALI ENTRATE TRIBUTARIE :

Il gettito ordinario delle principali entrate tributarie, escluso quindi il gettito relativo al recupero dell'evasione di cui al punto precedente è il seguente:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad € 2.914.453,74, interamente rimosse.

ADDIZIONALE IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad € 2.000.000,00 di cui riscosso € 556.975,49.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad € 4.831.457,55 di cui riscosso 2.950.109,50

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad € 445.960,89 interamente rimosse

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	1.007.916,83	1.081.210,18	1.189.188,48
Riscossione	957.022,44	1.059.508,11	1.093.227,37

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	401.000,00	39,78%
2017	511.000,00	47,26%
2018	690.000,00	55,20%

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	281.726,53	261.756,87	311.893,07
riscossione	86.315,69	79.570,81	53.771,91
%riscossione	30,64%	30,40%	17,24%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	281.726,53	261.756,87	311.893,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	75.178,80	182.950,00	97.324,50
entrata nella	206.547,73	78.806,87	214.568,57
destinazione a spesa corrente vincolata	79.692,50	39.403,44	71.335,50
% per spesa corrente	38,68%	50,00%	33,25%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.013.035,34	
Residui riscossi nel 2018	28.817,15	
Residui eliminati o riaccertati	6.800,00	
Residui al 31/12/2018	991.018,19	97,83%
Residui della competenza	258.121,16	
Residui totali	1.249.139,35	
FCDE al 31/12/2018	1.019.170,55	81,59%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad € 119.281,68.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	60.195,68	
Residui riscossi nel 2018	7.583,91	
Residui eliminati o riaccertati	1.437,29	
Residui al 31/12/2018	54.049,06	89,79%
Residui della competenza	40.110,28	
Residui totali	94.159,34	
FCDE al 31/12/2018	128.307,18	

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	3.263.761,91	3.271.106,30	7.344,39
102	Imposte e tasse a carico ente	232.446,36	232.272,45	-173,91
103	acquisto beni e servizi	15.024.935,77	13.136.530,33	-1.888.405,44
104	trasferimenti correnti	208.039,19	171.799,98	-36.239,21
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	Interessi passivi	523.963,09	478.407,27	-45.555,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	36.513,24	72.355,65	35.842,41
110	altre spese correnti	178.165,11	287.111,70	108.946,59
TOTALE		19.467.824,67	17.649.583,68	-1.818.240,99

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	3.525.235,35	3.271.106,30
Spese macroaggregato 103	299.125,22	386.953,98
Irap macroaggregato 102	189.824,52	214.508,62
Spese macroaggregato 109		54.806,61
Totale spese di personale (A)	4.014.185,09	3.927.375,51
(-) Componenti escluse (B)	121.518,31	45.738,44
(-) Altre componenti escluse:		154.766,88
di cui rinnovi contrattuali		133.986,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.892.666,78	3.726.870,19
(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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha organismi e/o società partecipati

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione

CONTO ECONOMICO

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

		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A-1	Proventi da tributi	12.019.506,57	13.329.568,39
A-2	Proventi da fondi perequativi	2.747.125,89	2.751.064,00
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.458.821,77	4.111.596,79
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	1.458.821,77	3.827.155,81
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0
A-3-c	Quota agli investimenti	0	284.440,98
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.408.983,55	2.244.390,69
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.633,82	119.064,77
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	1.041.947,17	1.098.172,79
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.243.402,56	1.027.153,13
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	131.129,66
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	1.012.260,19	584.932,28
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	19.646.697,97	23.152.681,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	907.028,97	990.900,70
B-10	Prestazioni di servizi	12.099.594,76	14.577.874,78
B-11	Utilizzo beni di terzi	116.492,40	157.971,52
B-12	Trasferimenti e contributi	171.799,98	208.039,19
B-12-a	Trasferimenti correnti	171.799,98	208.039,19
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0	0
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0
B-13	Personale	3.362.302,81	3.270.584,90
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	2.515.181,38	3.926.076,90
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	764,66	764,66
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	713.761,72	713.761,72
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
B-14-d	Svalutazione dei crediti	1.800.655,00	3.211.550,52
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.154,74	0
B-16	Accantonamenti per rischi	0	0
B-17	Altri accantonamenti	0	1.295.581,38
B-18	Oneri diversi di gestione	328.944,70	184.293,41
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.511.499,74	24.611.322,78
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	135.198,23	-1.458.640,97
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
	Proventi finanziari	0	0
C-19	Proventi da partecipazioni	0	0
C-19-a	da società controllate	0	0
C-19-b	da società partecipate	0	0
C-19-c	da altri soggetti	17.454,03	14.119,12
C-20	Altri proventi finanziari	17.454,03	14.119,12
	Totale proventi finanziari	17.454,03	14.119,12
	Oneri finanziari	478.407,27	523.963,09
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	478.407,27	523.963,09
C-21-a	Interessi passivi	0	0
C-21-b	Altri oneri finanziari	478.407,27	523.963,09
	Totale oneri finanziari	478.407,27	523.963,09
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-460.953,24	-509.843,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D-22	Rivalutazioni	0	0
D-23	Svalutazioni	0	0
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
E-24	Proventi straordinari	690.000,00	511.000,00
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0	0
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	919.133,73	1.194.919,28
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo	0	0
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	329.766,77	194.171,27
E-24-e	Altri proventi straordinari	1.938.900,50	1.900.090,55
	Totale proventi straordinari	1.938.900,50	1.900.090,55
	Oneri straordinari	0	0
E-25	Trasferimenti in conto capitale	0	0
E-25-a	Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	830.311,10	908.126,25
E-25-b	Minusvalenze patrimoniali	0	0
E-25-c	Altri oneri straordinari	0	0
E-25-d		830.311,10	908.126,25
	Totale oneri straordinari	830.311,10	908.126,25
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.108.589,40	991.964,30
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	782.834,39	-976.520,64
26	Imposta	225.508,62	226.602,64
27		557.325,77	-1.203.123,28
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	557.325,77	-1.203.123,28

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: _____

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla non valorizzazione della voce "altri accantonamenti", voce invece presente nel 2017 per 1.295.581,83 relativa all'accantonamento di fondi rischi per potenziali soccombenze in contenzioso e accantonamenti per svalutazione crediti effettuati in misura superiore rispetto al precedente anno per euro 1.410.895.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -551.263,63.

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

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i

terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

Proventi da permessi di costruire.

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario.

Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti

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:

Comune di Fonte Nuova		Esercizio: 2018 Pag. 1	
CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO		2018	2017
A	1) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA GESTIONE DEL FIDUCIARIO AL FIDUCIARIO DI DOMINAZIONE	0	0
	2) IMMOBILIZZAZIONI	0	0
B-I	Immobilizzazioni materiali	0	0
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	1.557,80	2.129,60
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	496,78	520,02
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
B-I-5	Avviamento	332.396,17	332.396,17
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
B-I-9	Altre	0	0
	Totale immobilizzazioni materiali	334.690,75	335.454,79
B-II	Immobilizzazioni immateriali (3)	11.452.160,88	11.784.390,58
B-II-1	Beni immateriali	0	0
B-II-1-1.1	Software	178.796,86	182.521,79
B-II-1-1.2	Infrastrutture	10.285.002,80	10.613.247,67
B-II-1-1.3	Infrastrutture	868.361,22	868.361,22
B-II-1-1.4	Altri beni immateriali	22.149.668,26	22.571.461,28
B-II-2	Altre immobilizzazioni immateriali (3)	2.458.302,84	2.458.302,84
B-II-2-1	Software	0	0
B-II-2-2.1-1	di cui in leasing finanziario	18.236.781,31	18.613.715,44
B-II-2-2.2	Software	0	0
B-II-2-2.2-1	di cui in leasing finanziario	0	0
B-II-2-2.3	Impianti e macchinari	0	0
B-II-2-2.3-1	di cui in leasing finanziario	0	0
B-II-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0	0
B-II-2-2.5	Mezzi di trasporto	42.522,47	42.522,47
B-II-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.270,36	19.429,12
B-II-2-2.7	Mobili e arredi	127.448,80	130.485,00
B-II-2-2.8	Infrastrutture	1.107.409,50	1.107.005,50
B-II-2-2.9	Altri beni immateriali	11.353.665,72	11.143.054,27
B-II-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.995.465,67	43.495.636,15
	Totale immobilizzazioni immateriali	44.995.465,67	43.495.636,15
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	0	0
B-IV-1	Partecipazioni in	0	0
B-IV-1-a	imprese controllate	0	0
B-IV-1-b	imprese partecipate	0	0
B-IV-1-c	in altri soggetti	0	0
B-IV-2	Crediti verso	0	0
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
B-IV-2-b	imprese controllate	0	0
B-IV-2-c	imprese partecipate	0	0
B-IV-2-d	altri soggetti	0	0
B-IV-3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
	Totale immobilizzazioni (2)	45.330.176,00	43.934.090,82
C-I	ATTIVO CREDITO	120.574,62	131.120,66
	Totale	120.574,62	131.120,66
C-II	Crediti (2)	3.935.393,08	5.080.510,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	0	0
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	3.936.079,65	4.922.488,83
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	59.314,13	128.102,07
C-II-1-c	Crediti da fondi perequativi	5.198.722,03	4.627.249,76
C-II-2	Crediti per partecipazioni e contributi	4.569.783,80	4.390.041,47
C-II-2-a	Verba amministrazioni pubbliche	0	0
C-II-2-b	Imprese controllate	0	0
C-II-2-c	Imprese partecipate	228.038,23	237.204,29
C-II-2-d	Altri soggetti	658.250,34	308.048,66
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	519.254,38	613.108,09
C-II-4	Altri crediti	0	0
C-II-4-a	Verba d'attivo	0	0
C-II-4-b	Per attività svolta per o/verso	519.254,38	613.108,09
C-II-4-c	Altri	10.271.424,80	10.429.434,30
	Totale crediti	10.271.424,80	10.429.434,30
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-III-1	Partecipazioni	0	0
C-III-2	Altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
C-IV	Disponibilità liquide	147.461,02	5.280,00
C-IV-1	Cassa di tesoreria	147.461,02	5.280,00
C-IV-1-a	istituto bancario	0	0
C-IV-1-b	prestanza banca d'Italia	2.222.248,67	2.766.258,81
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	0	0
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0	0

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

		2018	2017
		0	0
C-IV-6	Altri mezzi presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	totale disponibili liquide	2.389.720,69	2.771.309,61
	totale attivo circolante (C)	12.162.320,41	13.521.573,77
	D) RISERVA E RISCONTI	0	0
D-1	Riserva attiva	0	0
D-2	Risconti attivi	0	0
	totale riserva e risconti (D)		
	totale patrimonio attivo (A+B+C+D)	50.102.505,41	57.355.664,69

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
A-I	Fondo di dotazione	-4.922.157,08	-4.922.157,08
A-II	Riserva	39.130.308,57	39.663.159,52
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.203.123,28	0
A-II-b	da capitale	0	0
A-II-c	da plusvalori di cessione	660.232,63	0
A-II-d	riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni costituiti	38.663.159,52	39.663.159,52
A-II-e	altre riserve indisponibili	0	0
A-III	Risultato economico dell'esercizio	557.325,77	-1.203.123,28
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	34.795.477,86	33.537.919,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
B-1	Per trattamento di quiescenza	0	0
B-2	Per imposte	1.464.600,52	1.464.014,52
B-3	Altre	1.464.600,52	1.464.014,52
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.929.201,04	2.928.029,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE C.F.R. (C)	0	0
D) DEBITI (1)			
D-1	Debiti da finanziamento	10.888.252,46	11.742.357,61
D-1-a	prestiti obbligazionari	0	0
D-1-b	o/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
D-1-c	verso banche e finanziarie	939.430,69	573.980,31
D-1-d	verso altri finanziatori	9.948.821,77	11.168.447,30
D-2	Debiti verso fornitori	8.035.045,58	8.682.582,34
D-3	Accconti	0	0
D-4	Debiti per anticipamenti e contributi	544.731,05	773.254,73
D-4-a	alla finanziaria del servizio sanitario nazionale	0	0
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	695.581,44	773.254,73
D-4-c	imposte controllate	0	0
D-4-d	imprese partecipate	0	0
D-4-e	altri soggetti	119.149,61	30.728,82
D-5	Altri debiti	1.468.072,57	1.139.947,33
D-5-a	tributari	101.063,95	106.145,62
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	288.708,09	312.253,39
D-5-c	per attività svolte per conto	0	0
D-5-d	altri	1.069.600,52	817.948,52
	TOTALE DEBITI (D)	21.136.101,64	22.359.731,41
E) RISCHI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E-1	Rischi passivi	148.700,00	0
E-2	Risconti passivi	627.625,29	0
E-3	Contributi agli investimenti	627.625,29	0
E-3-1	da altre amministrazioni pubbliche	627.625,29	0
E-3-1-a	da altri soggetti	0	0
E-3-1-b	contributi pluriennali	0	0
E-3-1-c	altri contributi passivi	0	0
	TOTALE RISCHI E RISCONTI (E)	1.383.950,58	0
	TOTALE DEL PASSIVO (PASSIVITA')	58.192.808,41	57.465.664,59
CONTI D'ORDINE			
1)	Impieghi su esercizi futuri	2.186.761,98	2.328.311,67
2)	Impieghi su esercizi in corso	0	0
3)	Impieghi su esercizi in corso	0	0
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
7)	garanzie prestate a altre imprese	0	0
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.186.761,98	2.328.311,67

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

I valori iscritti trovano corrispondenza nella bozza dell'inventario ancora in corso di definizione.

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3

L'Organo di revisione, ricordando l'importanza per la determinazione del patrimonio dell'Ente, della corretta tenuta dell'inventario ne raccomanda con particolare urgenza il suo completamento.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 15.040.101,49 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

Al totale dei crediti pari ad € 10.371.624,8 sommando il FCDE pari ad € 15.040.101,49 il saldo dei depositi postali al 31.12.2018 (che sono stati detratti dai crediti corrispondenti) pari ad € 199.537,45 si ottiene:
$$10.371.624,8 + 15.040.101,49 + 199.537,45 = 25.611.263,74$$

I residui attivi conservati sono di € 27.235.170,07 dai quali vanno detratti 1.623.906,33 di depositi iscritti al piano finanziario 5.04.07.01.001 che non vengono registrati nei crediti ma nell'apposita voce dei depositi bancari, come esplicitato nella matrice di correlazione allegato tecnico del principio contabile. Si ha così la riconciliazione:

$$27.235.170,07 - 1.623.906,33 = 25.611.263,74$$

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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.

A) Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018	2017	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO		-4.922.157,08	-4.922.157,08	0,00
A-I	Fondo di dotazione	39.120.308,87	39.663.199,52	-642.890,65
A-II	Riserve	-1.203.123,28	0,00	-1.203.123,28
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
A-II-b	da capitale	660.232,63	0,00	660.232,63
A-II-c	da permessi di costruire	39.663.199,52	39.663.199,52	0,00
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	557.325,77	-1.203.123,28	1.760.449,05
A-III	Risultato economico dell'esercizio	34.755.477,66	33.637.919,16	1.217.558,40
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				

La differenza del patrimonio netto con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad € 557.325,77 la differenza è dovuta anche da:

1) Premessi a costruire che hanno finanziato spese a di investimento pari ad € 660.232,63 quindi si deduce:

$$557.325,77 + 660.232,63 = 1.217.558,40$$

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

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	279.084,35
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	903.607,00
Accantonamento spesa corrente	164.586,23
Accantonamento spesa conto capitale	117.323,34

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

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.

Al totale debiti pari ad € 21.196.101,64 vengono sottratti i debiti di finanziamento di € 10.888.252,46 e il debito iva pari ad € 66.134,00 si ottiene:

$$21.196.101,64 - 10.888.252,46 - 66.134,00 = 10.241.715,18$$

Tale importo è uguale al totale dei residui passivi conservati pari ad € 12.402.395,23 detratti dei residui relativi ai debiti da finanziamento pari ad € 2.160.680,05 Di seguito la riconciliazione

$$12.402.395,23 - 2.160.680,05 = 10.241.715,18$$

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.

E1 Ratei Passivi

Sono costi maturati nell'esercizio corrente la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

E2 Risconti Passivi

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi investimenti già incassati.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		148.700,00
E-I	Ratei passivi	627.625,29
E-II	Risconti passivi	627.625,29
E-II-1	Contributi agli investimenti	627.625,29
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00
E-II-1-b	da altri soggetti	0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	776.325,29
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		

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:

- α) I criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- β) le principali voci del conto del bilancio
- γ) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- δ) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- ε) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rilevano ed evidenziano:

L'Ente deve concludere e mantenere aggiornato l'inventario dei beni dell'Ente al fine di dare la giusta rappresentazione contabile, all'uopo si richiede all'Ente di perfezionare le idonee procedure contabili per il completamento, la compilazione e la tenuta dell'inventario, con rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del proprio patrimonio da gestire tramite l'Ufficio Patrimonio.

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

Dott.ssa Luisa Sallustio

Dott.ssa Barbara Del Vecchio

Dott. Gianluca Modeo