

# **UNIONE DEI COMUNI DELLA GALLURA**

*PROVINCIA DI SASSARI*

## **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.SSA CLEMENTINA DI PELLEGRINI

# **L'ORGANO DI REVISIONE**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 15/04/2019**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

**approva**

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

Calangianus, lì 15/04/2019

L'organo di revisione

**DOTT.SSA CLEMENTINA DI PELLEGRINI**

(FIRMATO DIGITALMENTE)

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta** Clementina Di Pellegrini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 17/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 2 del 28/03/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 30/08/2017;

### 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;
- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 232 del TUEL ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali.
- ◆ 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

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 2 del 30.1.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- **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;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;

## **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)	1.915.894,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.915.894,18

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

Il saldo cassa al 31.12.2018 risulta così determinato.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.566.679,03
RISCOSSIONI	(+)	657.755,03	1.131.492,79	1.789.247,82
PAGAMENTI	(-)	210.336,62	1.229.696,05	1.440.032,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.915.894,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (come da verbale n.1 del 12/02/2019 del Revisore dei Conti allegato alla presente)	(=)			1.915.894,18

## Risultato della gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.235.567,40.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.566.679,03
RISCOSSIONI	(+)	657.755,03	1.131.492,79	1.789.247,82
PAGAMENTI	(-)	210.336,62	1.229.696,05	1.440.032,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.915.894,18
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (come da verbale n.1 del 12/02/2019 del Revisore dei Conti allegato alla presente)	(=)			1.915.894,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.800,00	288.798,19	314.598,19
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.506,49	173.999,56	181.506,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			84.317,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			729.101,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			<b>1.235.567,40</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da trasferimenti				178.600,35
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				178.600,35
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>1.056.967,05</b>

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.566.679,03	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	181.334,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.196.667,54 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	(-)	1.015.728,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	84.317,01
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>277.956,67</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
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>277.956,67</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	305.480,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	457.983,80
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	136.943,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	729.101,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>-102.601,95</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>175.354,72</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		277.956,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
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>277.956,67</b>

E' stata verificata la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.



## **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 2 del 30/1/2019 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.

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non ha crediti appartenenti alle categorie soggette alla verifica dell'esigibilità.

### **Fondo contenziosi**

L'Ente non ha contenziosi in corso.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento e non ha mutui nè finanziamenti in corso, pertanto non ha sostenuto spese per interessi passivi ed oneri finanziari.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente non è soggetto al rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'Anno 2017.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate tributarie**

L'Ente non svolge attività di gestione dei tributi propri e pertanto non sussistono entrate tributarie accertate per l'anno 2018, né per recupero evasione tributaria.

## **Contributi per permessi di costruire**

L'Ente non ha entrate di tale natura.

## **Trasferimenti dallo stato e da altri enti**

L'accertamento delle entrate da trasferimento presenta il seguente andamento.

	2018	2017
Proventi da trasferimenti e contributi	1.193.668,72	1.849.150,16
Proventi da trasferimenti correnti	1.193.668,72	1.849.150,16

## **Entrate extra tributarie.**

Le entrate extra tributarie ammontano ad Euro 958,32.

## **Spese correnti**

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

<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	
Redditi da lavoro dipendente	288.687,65
Imposte e tasse a carico dell'ente	18.253,92
Acquisto di beni e servizi	692.462,73
Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00
Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00
Interessi passivi	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
Altre spese correnti	16.324,24
<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>1.015.728,54</b>

## **Spese per il personale**

È stato verificato il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato. A tale riguardo si precisa che la capacità di spesa per il personale dell'unione dei comuni, non finanziata dallo Stato per il personale ex NATO, deve rientrare nella sommatoria della capacità di spesa dei Comuni che compongono l'Unione così da non violare i vincoli di finanza pubblica al cui rispetto sono tenuti per legge i Comuni aderenti. La capacità di spesa "virtuale" per ogni Comune è comunicata dai responsabili dei relativi servizi.

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

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.

### **Contrattazione integrativa**

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

## **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 partecipazioni.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

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

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.193.668,72	1.849.150,16		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.193.668,72	1.849.150,16		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	958,32		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	958,32			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.040,29	445,37	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.196.667,33</b>	<b>1.849.595,53</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.788,50	4.255,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	679.273,46	450.264,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.815,75	15.853,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	40.102,64			
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	40.102,64			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	288.687,65	268.525,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	57.315,72	28.941,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	603,17	603,17	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	56.712,55	28.338,63	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	16.626,62		B14	B14

			19.880,75		
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.093.610,34	787.720,63		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	103.056,99	1.061.874,90		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,21	0,24	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,21	0,24		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,21	0,24		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	10.955,67	142.012,24	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.955,67	142.012,24		E20b E20c
d	Plusvalenze patrimoniali				
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	10.955,67	142.012,24		
25	Oneri straordinari	9.098,40		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b E21a E21d
c	Minusvalenze patrimoniali	9.098,40			
d	Altri oneri straordinari				
	Totale oneri straordinari	9.098,40			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.857,27	142.012,24		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	104.914,47	1.203.887,38		
26	Imposte (*)	17.951,54	17.301,38	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	86.962,93	1.186.586,00	23	23

## 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:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/05
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
<b>1</b>	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
<b>2</b>	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
<b>3</b>	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.809,50	2.412,67	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
<b>4</b>	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
<b>5</b>	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
<b>6</b>	Immobilizzazioni in corso ed acconti	119.615,42	119.615,42	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
<b>9</b>	Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>121.424,92</b>	<b>122.028,09</b>		
<b>II</b>	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
<b>1</b>	Beni demaniali				
<b>1.1</b>	Terreni				
<b>1.2</b>	Fabbricati				
<b>1.3</b>	Infrastrutture				
<b>1.9</b>	Altri beni demaniali				
<b>III 2</b>	Altre immobilizzazioni materiali (3)	240.170,44	104.566,84	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
<b>2.1</b>	Terreni				
<b>a</b>	di cui in leasing finanziario				
<b>2.2</b>	Fabbricati			<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
<b>a</b>	di cui in leasing finanziario				
<b>2.3</b>	Impianti e macchinari	20.894,53		<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
<b>a</b>	di cui in leasing finanziario				
<b>2.4</b>	Attrezzature industriali e commerciali	11.251,43	15.606,83	<b>BI13</b>	<b>BI13</b>
<b>2.5</b>	Mezzi di trasporto	26.550,00	1.220,00		
<b>2.6</b>	Macchine per ufficio e hardware	160.291,01	87.740,01		
<b>2.7</b>	Mobili e arredi	21.183,47			
<b>2.8</b>	Infrastrutture				
<b>2.99</b>	Altri beni materiali				
<b>3</b>	Immobilizzazioni in corso ed acconti	110.917,37	110.917,37	<b>BI15</b>	<b>BI15</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>351.087,81</b>	<b>215.484,21</b>		
<b>IV</b>	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
<b>1</b>	Partecipazioni in			<b>BI111</b>	<b>BI111</b>
<b>a</b>	imprese controllate			<b>BI111a</b>	<b>BI111a</b>
<b>b</b>	imprese partecipate			<b>BI111b</b>	<b>BI111b</b>
<b>c</b>	altri soggetti				
<b>2</b>	Crediti verso			<b>BI112</b>	<b>BI112</b>
<b>a</b>	altre amministrazioni pubbliche				

	b	imprese controllate				BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate				BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti				BIII2c BIII2d	BIII2d
3.		Altri titoli				BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie					
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	472.512,73	337.512,30			
I		C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>					
		<u>Rimanenze</u>				CI	CI
		Totale rimanenze					
II		<u>Crediti (2)</u>					
1		Crediti di natura tributaria					
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b		Altri crediti da tributi					
c		Crediti da Fondi perequativi					
2		Crediti per trasferimenti e contributi	314.598,19	683.555,03			
a		verso amministrazioni pubbliche	314.598,19	683.555,03			
b		imprese controllate			CI12	CI12	
c		imprese partecipate			CI13	CI13	
d		verso altri soggetti					
3		Verso clienti ed utenti			CI11	CI11	
4		Altri Crediti			CI15	CI15	
a		verso l'erario					
b		per attività svolta per c/terzi					
c		altri					
		Totale crediti	314.598,19	683.555,03			
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1		Partecipazioni				CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2		Altri titoli				CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV		<u>Disponibilità liquide</u>					
1		Conto di tesoreria	2.034.696,96	1.566.679,03			
a		Istituto tesoriere	2.034.696,96	1.566.679,03			CIV1a
b		presso Banca d'Italia					
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c	
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3	
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
		Totale disponibilità liquide	2.034.696,96	1.566.679,03			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.349.295,15	2.260.234,06			
		D) <u>RATEI E RISCONTI</u>					
1		Ratei attivi			D	D	
2		Risconti attivi			D	D	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.821.807,88	2.587.746,36			

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

### 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.

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

### **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

### **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.

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Tali somme sono pari a zero.

## **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.

L'organo di revisione raccomanda di tenere presente la finalità di fornire informazioni integrative, esplicative e complementari rispetto all'esposizione quantitativa dei dati offerta dal Rendiconto.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **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 CLEMENTINA DI PELLEGRINI

(FIRMATO DIGITALMENTE)