

# COMUNE DI GUBBIO

Provincia di Perugia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

**INSERIRE FIRMA**

DOTT.SSA MARIA ANTONELLA PROIETTI

DOTT.SSA SABRINA VACCARINI

RAG. ROBERTO BELLÌ

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE .....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	38
CONCLUSIONI .....	39

**Comune di Gubbio**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 17 del 6/05/2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione dopo aver ultimato l'esame dello 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;

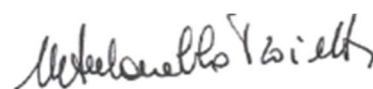
**approva**

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

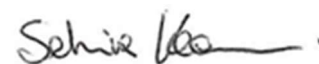
Gubbio, li 6 maggio 2019

L'organo di revisione

Maria Antonella Proietti (Presidente)



Sabrina Vaccarini (Componente)



Roberto Belli (Componente)



## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Maria Antonella Proietti e Sabrina Vaccarini, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 14 luglio 2016 e **Roberto Belli** revisore nominato con delibera dell'organo consiliare nr. 104 del 13 settembre 2016;

- ◆ ricevuta in data 18 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 18/04/2019, 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. 155 del 20/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 76
-------------------------------	-------

di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.15
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 36

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Gubbio registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.31298 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali. Aveva tutta via raccomandato nella propria relazione al Rendiconto 2017 di incrementare il Fondo spese e rischi futuri, raccomandazione che è stata accolta solo nel presente esercizio.

Si è inoltre più volte raccomandato che i diversi atti predisposti dai Dirigenti sia in sede di variazioni che in sede di riaccertamento dei residui illustrassero in modo più puntuale le operazioni da effettuarsi.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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 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;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** 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;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha ancora prodotto disavanzo in quanto entro il termine di approvazione dello schema di rendiconto l'Agenzia Entrate Riscossione non ha comunicato gli importi rientranti nella predetta fattispecie e pertanto né i relativi residui attivi ancora conservati nel conto del bilancio, né gli accantonamenti al FCDE sono stati movimentati.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.744.488,20 di parte corrente di cui euro 1.741.168,00 si riferisce al ripiano delle perdite della soc. Gubbio Cultura e Multiservizi s.r.l. (art. 194 comma 1 lettera c D.Lgs. 267/2000) ed euro 3.280,20 alla sentenza esecutiva n. 258/2018 emessa dal Giudice di Pace di Perugia nei confronti del Comune per risarcimento danni subiti a seguito di sinistro stradale; relativamente alla ricapitalizzazione della società Gubbio Cultura e Multiservizi il Collegio dei Revisori con verbale nr. 35/2018 del 22 dicembre, pur rilasciando parere positivo al riconoscimento tardivo del debito fuori bilancio, ha rilevato che sul punto non è stato rispettato l'iter procedurale previsto ed ha raccomandato l'invio della relativa deliberazione del Consiglio Comunale alla Procura della Corte dei Conti per gli adempimenti di competenza; l'Ente ha adempiuto alla prescrizione in data 8/01/2019 trasmettendo gli stessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con nota protocollo nr. 901/2019;

Sinteticamente:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	40.640,14	5.651,92	3.280,20
- lettera b) - copertura disavanzi			1.741.168,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>40.640,14</b>	<b>5.651,92</b>	<b>1.744.448,20</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, ma sono stati segnalati in data 18 aprile 2019 dal Responsabile del Servizio Avvocatura del Comune di Gubbio contenziosi in attesa di sentenza dai quali potrebbero scaturire possibili debiti fuori bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **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.

#### **2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre**

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	5.825.051,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	5.825.051,31

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	4.191.909,20	6.028.621,25	5.825.051,31
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	1.667.962,43	2.139.547,35	1.564.527,99

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

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.407.356,64	1.667.962,43	2.139.547,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.407.356,64	1.667.962,43	2.139.547,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.263.088,53	1.820.304,41	127.670,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.002.482,74	1.348.719,49	702.690,26
Fondi vincolati al 31.12	=	1.667.962,43	2.139.547,35	1.564.527,99
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.667.962,43	2.139.547,35	1.564.527,99

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



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

**I. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>6.028.621,25</b>			<b>6.028.621,25</b>
Entrate Titolo 1.00	+	19.549.210,21	14.796.211,09	2.980.565,41	17.776.776,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.853.656,66	3.070.650,76	874.494,47	3.945.145,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	11.378.256,32	4.214.820,88	3.213.886,62	7.428.707,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>36.781.123,19</b>	<b>22.081.682,73</b>	<b>7.068.946,50</b>	<b>29.150.629,23</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	38.791.052,98	21.310.133,50	5.816.284,19	27.126.417,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	13.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	690.500,00	682.290,58	0,00	682.290,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>39.494.552,98</b>	<b>21.992.424,08</b>	<b>5.816.284,19</b>	<b>27.808.708,27</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-2.713.429,79</b>	<b>89.258,65</b>	<b>1.252.662,31</b>	<b>1.341.920,96</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-2.713.429,79</b>	<b>89.258,65</b>	<b>1.252.662,31</b>	<b>1.341.920,96</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	21.592.233,02	1.022.101,50	494.970,83	1.517.072,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	381.000,00	2.753,58	0,00	2.753,58
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.034.877,27	379.730,06	0,00	379.730,06
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>23.008.110,29</b>	<b>1.404.585,14</b>	<b>494.970,83</b>	<b>1.899.555,97</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	381.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>381.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>381.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>22.627.110,29</b>	<b>1.404.585,14</b>	<b>494.970,83</b>	<b>1.899.555,97</b>
Spese Titolo 2.00	+	20.795.350,24	503.578,85	2.430.890,86	2.934.469,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>20.795.350,24</b>	<b>503.578,85</b>	<b>2.430.890,86</b>	<b>2.934.469,71</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>13.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>20.782.350,24</b>	<b>503.578,85</b>	<b>2.430.890,86</b>	<b>2.934.469,71</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>1.844.760,05</b>	<b>901.006,29</b>	<b>-1.935.920,03</b>	<b>-1.034.913,74</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	381.000,00	379.730,06	0,00	379.730,06
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>381.000,00</b>	<b>379.730,06</b>	<b>0,00</b>	<b>379.730,06</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	6.984.325,83	3.284.057,29	81.392,97	3.365.450,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	7.147.041,83	3.318.684,89	177.612,47	3.496.297,36
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>4.997.235,51</b>	<b>575.907,28</b>	<b>-779.477,22</b>	<b>5.825.051,31</b>

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

Da tale prospetto si evidenzia un ritardo di 21,09 gg ed uno stock di debiti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002, pari ad euro 6.357.433,32. L'Ente **ha** indicato le misure correttive che ritiene idonee al fine di rientrare nei tempi di pagamento previsti dalla Legge; le stesse verranno monitorate dal Collegio.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.691.574,47, come risulta dai seguenti elementi:

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE C O M P E T E N Z A *</b>	845.854,86
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.124.758,68
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	752.764,38
<b>SALDO FPV</b>	371.994,30
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	108.569,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.000.973,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	892.403,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	250.011,17
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE C O M P E T E N Z A</b>	845.854,86
<b>SALDO FPV</b>	371.994,30
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	250.011,17
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	1.531.798,59
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	6.691.915,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	9.691.574,47

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

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

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	18261320,60	18029105,42	14796211,09	82,06847065
<b>Titolo II</b>	4594787,73	4402557,37	3070650,76	69,7469789
<b>Titolo III</b>	6800662,95	6855555,84	4214820,88	61,48036685

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCREDITAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.028.621,25	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		333.882,58
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		29.287.218,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		27.893.866,67
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		682.290,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.044.943,96</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1232.698,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>2.277.642,55</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		299.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		790.876,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.404.981,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		379.730,06
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.890.457,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		752.764,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>472.005,20</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		379.730,06
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		379.730,06
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>2.749.647,75</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>2.277.642,55</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		299.100,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>1.978.542,55</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>2.277.642,55</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.232.698,59
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>1.044.943,96</b>

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

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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	333.882,58	
FPV di parte capitale	790.876,10	752.764,38
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	342.788,43	333.882,58	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	252.128,66	740.876,10	752.764,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		50.000,00	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Per quanto riguarda l'importo complessivo del Fondo Pluriennale Vincolato pari ad euro 752.764,38 si specifica che:

euro 663.495,02 si è determinato in sede di riaccertamento dei residui;

euro 89.269,36 trattasi di importo riferito ad un'opera finalizzata al restauro e recupero funzionale della palestra di San Pietro finanziata con fondi concessi dal GAL nell'anno 2018 ma con esigibilità 2019. Tale importo risultava ricompreso nel FPV di Spesa 2018.

## 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 9.691.574,47, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.028.621,25
RISCOSSIONI	(+)	7.645.310,30	26.770.325,16	34.415.635,46
PAGAMENTI	(-)	8.424.787,52	26.194.417,88	34.619.205,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.825.051,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.825.051,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.506.858,46	8.362.748,57	19.869.607,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.672.814,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.157.518,50	8.092.800,99	15.250.319,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			752.764,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>9.691.574,47</b>

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

Nei residui attivi sono compresi euro 1.672.814,24 derivanti da accertamenti di tributi (Addizionale Comunale) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	7.445.932,42	8.223.714,14	9.691.574,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.092.289,79	7.087.004,98	7.536.026,23
Parte vincolata (C)	946.803,38	610.649,75	1.119.746,51
Parte destinata agli investimenti (D)	1.402.358,42	369.638,21	762.174,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.480,83	156.421,20	273.627,02

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

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

### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	Trasfer.	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	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	947.950,00		0,00	902.060,00	45.890,00					
Utilizzo parte vincolata	128.327,39					0,00	128.327,39	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	299.100,00									299.100,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>1.531.798,59</b>	<b>156.421,20</b>	<b>0,00</b>	<b>902.060,00</b>	<b>45.890,00</b>	<b>0,00</b>	<b>128.327,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>299.100,00</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 70 del 08/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate. L'organo di revisione ha raccomandato ai responsabili di illustrare meglio le motivazioni della eventuale cancellazione parziale o totale o del mantenimento dei residui stessi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 70 del 08/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	20.044.572,33	7.645.310,30	11.506.858,46	- 892.403,57
Residui passivi	16.724.720,76	8.424.787,52	7.157.518,50	- 1.142.414,74

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

### 3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	790.786,11	610.668,53
Gestione corrente vincolata	0,00	273.126,25
Gestione in conto capitale vincolata	101.229,68	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	234.004,85
Gestione servizi c/terzi	387,78	24.615,11
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>892.403,57</b>	<b>1.142.414,74</b>

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.

Con il verbale nr. 11 del 5 aprile 2019, contenente il parere sul riaccertamento dei residui, lo stesso Organo ha raccomandato ai responsabili dei servizi di illustrare meglio le motivazioni della loro eliminazione.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio e che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente (2014/2018) rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.161.516,01

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

- 1) L'eventuale eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

Non risulta l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 458.510,22 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale importo è la somma di:

Euro 188.875,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 dell'esercizio precedente

Euro 269.635,22 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2018

Si fa inoltre presente che euro 30.000 sono stati accantonati per l'esercizio 2019 ed euro 60.000 per ciascuno dei due successivi.

Facendo seguito a quanto già evidenziato nella relazione al bilancio di previsione 2019/2021, tale fondo è stato determinato nel rispetto del principio contabile 5.2 lettera H dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 188/2011 per le cause legali in corso il cui valore ammonta ad euro 189.467,42.

Tuttavia dalla nota pervenuta in data 18 aprile 2019 da parte del Servizio Avvocatura si prende atto dell'esistenza di ulteriori situazioni di contenzioso il cui valore non è stato determinato.

L'Organo di Revisione non ha elementi per valutare se l'eccedenza del Fondo accantonato rispetto al valore delle cause in corso sia in grado di coprire le situazioni di contenzioso il cui valore non è stato determinato.

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

Non è stata accantonata alcuna somma al 31 dicembre 2018

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	12.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.500,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>16.000,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

- Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali euro 80.000,00. Questo accantonamento è interamente di competenza dell'anno 2018 in quanto i precedenti analoghi accantonamenti sono stati tutti utilizzati precedentemente;
- Fondo accantonamento riambientamento e post mortem scarica incrementato di € 620.000 con una consistenza finale pari ad € 820.000,00;

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

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

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

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

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

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	17.545.605,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.886.588,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.739.714,22	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	26.171.908,27	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	2.617.191	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	608.595,70	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)</b>	2.008.595,13	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	608.595,70	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		2,33%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	10.692.423,89
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	682.290,58
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	379.730,06
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	10.389.863,37

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	12.049.970,15	11.382.530,43	10.692.423,89
Nuovi prestiti (+)			379.730,06
Prestiti rimborsati (-)	-667.439,72	-690.106,54	-682.290,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.382.530,43</b>	<b>10.692.423,89</b>	<b>10.389.863,37</b>
Nr. Abitanti al 31/12	31.940	31.721	31.298
Debito medio per abitante	356,37	337,08	331,97

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	608.595,70	582.986,15	608.595,70
Quota capitale	667.439,72	690.106,54	682.290,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.276.035,42</b>	<b>1.273.092,69</b>	<b>1.290.886,28</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie ad organismi partecipati ne a favore di altri soggetti

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

### **Contratti di leasing**

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

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Ampliamento scuola elementare Torre dei Calzolari	Contratto rep. 16678/16681 del 06/08/2010	ING BANK N.V. – MILAN BRANCH	31/12/2033	52.650,01 + IVA
Realizzazione cucina centralizzata loc. Cipolleteo	Contratto rep. IC56559 del 01/01/2011	FRAER LEASING SPA	30/06/2034	57.959,36 + IVA

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso 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 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per recupero di evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2018	2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	697.867,93	254.380,47	103.712,61	2.023.629,07
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>				
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	697.867,93	254.380,47	103.712,61	2.023.629,07

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.172.780,17	
Residui riscossi nel 2018	123.571,58	
Residui eliminati (-)	354.945,87	
Residui al 31/12/2018	1.694.262,72	77,98%
Residui della competenza	443.487,46	
Residui totali	2.137.750,18	
FCDE al 31/12/2018	2.023.629,07	94,66%

La voce Recupero Evasione appartiene alla classe di Entrate caratterizzate da forte rischio di illiquidità. Dalla tabella si evince che il grado di riscossione dei residui è molto basso.

Relativamente ai residui di età superiore ai tre anni, per euro 412.358,03, l'accantonamento è stato fatto al 100%; per gli altri residui è stata accantonata la somma di euro 1.611.271,04.

## **IMU ORDINARIA**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 6.281.063,81 di cui rimosse nell'anno di competenza euro 6.093.394,17; rispetto all'esercizio 2017 le entrate accertate sono diminuite per un importo pari a euro 138.936,19. L'accertamento delle entrate avviene sulla base dei versamenti per autoliquidazione.

## **TASI**

L'attività accertativa di recupero evasione TASI partirà nell'anno 2019.

## **TARSU-TIA-TARI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.671.958,06	
Residui riscossi nel 2018	521.018,61	
Residui eliminati	145.967,16	
Residui al 31/12/2018	2.004.972,29	75,04%
Residui della competenza	755.259,54	
Residui totali	2.760.231,83	
FCDE al 31/12/2018	2.159.706,92	78,24

In merito si osserva un aumento delle somme a residuo al 31 dicembre 2018 rispetto al 31 dicembre 2017. Relativamente ai residui di età superiore ai tre anni, per euro 575.869,79 l'accantonamento è stato fatto al 100%; per gli altri residui l'accantonamento è stato fatto per euro 1.583.837,13.

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	425.886,67	306.566,72	257.933,07
Riscossione	421.203,41	303.326,09	257.589,07

Nell'anno 2018 il contributo per permessi a costruire è stato interamente destinato al finanziamento della spesa del titolo 2. Come evidenziato nella tabella seguente non risultano somme destinate al finanziamento del titolo 1 della spesa.

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	300.000,00	70,44%
<b>2017</b>	270.000,00	88,36%
<b>2018</b>	0,00	0,00%

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	471.630,34	358.255,82	1.179.330,63
riscossione	117.609,81	162.766,36	381.296,61
%riscossione	24,94	45,43	32,33
FCDE	118.152,21	94.861,75	695.166,92

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	471.630,34	358.255,82	1.179.330,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	118.152,21	94.861,75	695.166,92
entrata netta	353.478,13	263.394,07	484.163,71
destinazione a spesa corrente vincolata	176.739,06	131.697,03	242.081,85
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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	609.968,69	
Residui riscossi nel 2018	87.320,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	522.648,29	85,68%
Residui della competenza	798.034,02	
Residui totali	1.320.682,31	
FCDE al 31/12/2018	925.979,07	70,11

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 278.724,14

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	813.537,66	
Residui riscossi nel 2018	553.585,94	
Residui eliminati	23.513,69	
Residui al 31/12/2018	236.438,03	29,06%
Residui della competenza	171.254,19	
Residui totali	407.692,22	
FCDE al 31/12/2018	333.110,19	81,71

L'ingente riscossione dei residui attivi è dovuta al parziale incasso del credito vantato verso la partecipata GCM per canoni di affitto di azienda.

## 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	6.809.692,17	7.329.663,29	519.971,12
102	imposte e tasse a carico ente	560.295,36	545.340,44	-14.954,92
103	acquisto beni e servizi	13.879.360,58	15.074.376,32	1.195.015,74
104	trasferimenti correnti	1.055.227,92	1.643.511,04	588.283,12
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	582.986,15	515.809,64	-67.176,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	66.832,32	163.459,41	96.627,09
110	altre spese correnti	838.966,12	2.621.706,53	1.782.740,41
<b>TOTALE</b>		<b>23.793.360,62</b>	<b>27.893.866,67</b>	<b>4.100.506,05</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 736.548,46;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.999.653,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale

in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	7.446.838,75	7.067.925,45
Spese macroaggregato 103	78.789,17	86.038,76
Irap macroaggregato 102	459.016,10	417.101,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Fondo mobilità segretari	4.154,16	
Altre spese: Elezioni (Straordinari ed oneri)	10.854,82	34.054,65
Altre spese: Elezioni (IRAP)		2.179,20
Altre spese: Spese macroaggregato 109 (comandi entrata)		129.004,04
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>7.999.653,00</b>	<b>7.736.304,01</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>676.538,69</b>	751.443,41
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		162.955,07
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>7.323.114,31</b>	<b>6.984.860,60</b>

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2018.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2018.

Non avendo provveduto alla sottoscrizione definitiva entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme relative al Fondo per il salario accessorio.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei vincoli previsti dal DL 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza:**

L'Ente per l'anno 2018 non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma né per studi e consulenza.

### **Spese di rappresentanza:**

Le spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2018 ammontano a € 4.015,80 come da prospetto allegato al Rendiconto 2018;

### **Spese per autovetture:**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5 comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio di autovetture, nonché l'acquisto di buoni taxi, il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

Non risultano essere stati affidati incarichi in materia informatica

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili:**

Nell'esercizio 2018 non sono state effettuate spese per l'acquisto di immobili.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

PARTECIPATA	DEBITI DELL'ENTE			CREDITI DELL'ENTE		
	DICHIARATI DALLA SOCIETA'	RISULTANTI ALL'ENTE	NOTE	DICHIARATI DALLA SOCIETA'	RISULTANTI ALL'ENTE	NOTE
<i>GUBBIO CULTURA E MULTISERVIZI S.R.L.</i>	€ 249.413,16	€ 286.672,69	Le differenze riscontrate dal lato debiti sono da ricondurre agli effetti dello split payment e ad una diversa modalità di contabilizzazione dei debiti pregressi	€ 528.840,16	€ 762.696,80	Le differenze riscontrate lato crediti sono da ricondurre agli effetti dello split payment e ad una diversa modalità di contabilizzazione dei debiti pregressi
<i>CENTRO SERVIZI SANTO SPIRITO S.P.A.</i>	€ -	€ -	La società è cessata nel settembre 2018 e non è necessaria la verifica	€ -	€ -	La società è cessata nel settembre 2018 e non è necessaria la verifica
<i>UMBRIA DIGITALE Soc. a R.L.</i>	€ 17.282,73	€ 12.697,29	La differenza è dovuta a contestazione prestazione di servizi connettività fibra ottica (vedi prot. 13581/2019)	0	0	
<i>UMBRA ACQUE S.p.A.</i>	€ 154.202,98	€ 154.202,98	vedi prot. 11338/2019	€ 468.869,18	€ 468.869,18	vedi prot. 11338/2019
<i>FUNIVIA COLLE ELETTO S.R.L.</i>	€ -	€ -		€ -	€ -	
<i>S.A.S.E. - Società per il potenziamento e la gestione dell'Aeroporto regionale umbro di S. Egidio S.p.A.</i>	€ -	€ -		€ -	€ -	
<i>SIENERGIA S.p.A.</i>	€ -	€ -		€ -	€ -	
<i>SO.GE.PU. S.p.A</i>	€ 207.815,69	€ 207.815,69		€ -	€ -	
<i>PONTI ENGINEERING SOC. CONSORTILE A R.L.</i>	€ -	€ -	La partecipazione è stata ceduta nel corso del 2018. La società non ha comunicato esistenza di rapporti debitori e/o creditori. Al Comune di Gubbio tantomeno risultano	€ -	€ -	La partecipazione è stata ceduta nel corso del 2018. La società non ha comunicato esistenza di rapporti debitori e/o creditori. Al Comune di Gubbio tantomeno risultano
<i>CONSORZIO ACQUEDOTTI PERUGIA s.r.l. (CONAP srl)</i>	€ -	€ -		€ -	€ -	
<i>AUTORITÀ UMBRA PER RIFIUTI E IDRICO</i>	€ 33.045,60	€ 33.045,60		€ -	€ -	

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	€ 40.000,00	€ -	In merito al differenziale riscontrato sono in corso verifiche da parte degli uffici (vedi prot 13994/2019)	€ -	€ -
CONSORZIO ENERGIA VENETO (CEV)	€ -	€ -		€ 5.000,00	€ 5.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati; fa eccezione la Funivia Colle Eletto s.r.l. non dotata dell'organo di revisione non superando i limiti di cui all'art. 2477 C.C. e non essendo società a controllo pubblico;

In merito ai rapporti con le società partecipate l'organo di Revisione sollecita quanto segue:

- la verifica puntuale di ogni posizione discordante al fine di intervenire per rimuovere tali differenze
- monitorare costantemente l'andamento degli organismi partecipati

### **Esternalizzazione dei servizi**

Non sono a conoscenza dell'organo di revisione ulteriori servizi esternalizzati nel corso dell'esercizio 2018 rispetto a quelli già esternalizzati negli esercizi precedenti.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2018 con delibera Consiglio Comunale n 106 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Sul punto il Collegio evidenzia che nell'esercizio in corso il Comune di Gubbio ha provveduto a revocare lo stato di liquidazione e a ricapitalizzare la società Gubbio Cultura e Multiservizi Srl in liquidazione. Tale attività è frutto di una serie di analisi strategiche e politiche dalla quale sono scaturiti i necessari atti amministrativi. Le risorse necessarie per tale operazione sono state rinvenute utilizzando il Fondo perdite società partecipate acceso nel 2017 per euro 902.060,00, il Fondo accantonamento perdite accantonato nel 2018 per euro 680.000,00, l'avanzo libero accertato del 2017 per euro 156.421,20 e con reperimento di risorse correnti per euro 2.686,80.

In merito alla suddetta partecipata si raccomanda un attento monitoraggio, richiamando sul punto l'Organismo di Controllo Analogo.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Premesso che alla data dell'approvazione in giunta della proposta delibera consiliare sul rendiconto 2018 nessuna partecipata ha approvato il bilancio dell'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2018, non si apprezzano elementi di novità rispetto a quanto già evidenziato nella relazione del Collegio dei Revisori al rendiconto 2017 ove non si registravano perdite di organismi partecipati, ad eccezione della Gubbio Cultura e Multiservizi srl in liquidazione di cui abbiamo trattato nel precedente paragrafo

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 14.389.076,04	€ 14.009.207,31
2	Proventi da fondi perequativi	€ 3.681.846,64	€ 3.591.816,63
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 6.519.369,21</b>	<b>€ 4.831.554,08</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 4.402.557,37	€ 2.918.554,21
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 2.116.811,84	€ 1.912.999,87
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.652.666,71	€ 4.210.885,09
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.438.135,59	€ 1.300.829,60
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 176.098,03	€ 150.154,54
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.038.433,09	€ 2.759.900,95
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.111.934,58	€ 504.384,81
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 30.354.893,18</b>	<b>€ 27.147.847,92</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 496.824,95	€ 496.431,20
10	Prestazioni di servizi	€ 13.669.579,01	€ 12.983.723,76
11	Utilizzo beni di terzi	€ 180.873,20	€ 209.678,35
<b>12</b>	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 1.861.217,78</b>	<b>€ 1.763.252,92</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.643.511,04	€ 1.055.227,92
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 217.706,74	€ 708.025,00
13	Personale	€ 7.226.920,39	€ 6.778.478,61
<b>14</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 4.621.616,54</b>	<b>€ 5.103.955,66</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 44.408,14	€ 26.021,06
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 3.458.175,21	€ 3.422.708,11
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.119.033,19	€ 1.655.226,49
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 923.745,22	€ 150.375,00
17	Altri accantonamenti	€ 3.500,00	€ 3.500,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 2.445.058,01	€ 628.847,40
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 31.429.335,10</b>	<b>€ 28.118.242,90</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-€ 1.074.441,92</b>	<b>-€ 970.394,98</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>19</b>	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 161,60</b>
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 161,60
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00

20	Altri proventi finanziari	€	13.352,42	€	5.673,31
	<b>Totale proventi finanziari</b>	€	13.352,42	€	5.834,91
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€	515.809,64	€	582.986,15
	a <i>Interessi passivi</i>	€	515.809,64	€	582.986,15
	b <i>Altri oneri finanziari</i>	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	€	515.809,64	€	582.986,15
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€</b>	<b>502.457,22</b>	<b>-€</b>	<b>577.151,24</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	€	0,00	€	0,00
23	Svalutazioni	€	0,00	€	9.560,15
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	€	<b>0,00</b>	<b>-€</b>	<b>9.560,15</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	€	2.067.326,95	€	3.567.347,48
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	0,00	€	270.000,00
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	0,00
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	2.021.222,81	€	3.204.518,33
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	46.104,14	€	88.412,75
	e <i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00	€	4.416,40
	<b>Totale proventi straordinari</b>	€	<b>2.067.326,95</b>	€	<b>3.567.347,48</b>
25	Oneri straordinari	€	1.026.700,40	€	733.158,13
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	0,00
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	1.001.992,16	€	613.158,13
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	9.708,24	€	0,00
	d <i>Altri oneri straordinari</i>	€	15.000,00	€	120.000,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	€	<b>1.026.700,40</b>	€	<b>733.158,13</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	€	<b>1.040.626,55</b>	€	<b>2.834.189,35</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€</b>	<b>536.272,59</b>	€	1.277.082,98
26	Imposte	€	453.629,74	€	439.215,85
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€</b>	<b>989.902,33</b>	€	<b>837.867,13</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva sensibile un peggioramento rispetto a quello dell'anno precedente, e comunque sia nell'esercizio 2018 che nell'esercizio 2017 grazie ai contributi positivi della gestione straordinaria.

L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerato un obiettivo da perseguire.

Non vi sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari

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;

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
4.991.256,95	3.448.729,17	3.502.583,35

In merito ai proventi ed agli oneri straordinari si rileva quanto segue:

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a zero, non essendo stato destinato al finanziamento del Titolo 1 della spesa;

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono pari ad Euro 2.021.222,81 di cui euro 949.839,01 insussistenza del passivo ed euro 1.071.383,80 altre sopravvenienze attive

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari ad Euro 46.104,14

E24e) La voce proventi straordinari è pari ad Euro 0

E25b) Le Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono pari ad Euro 1.001.992,16 e sono costituite per euro 45.890 da arretrati per anni precedenti corrisposti al personale con contratto a tempo indeterminato e per euro 956.102,16 da insussistenze dell'attivo.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari ad euro 9.708,24;

E25d) La voce altri oneri straordinari è pari ad euro 15.000;

## **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)	2018	2017
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 13.422,65	€ 9.840,72
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 24.534,72	€ 20.914,14
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 55.880,70	€ 39.633,25
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 93.838,07</b>	<b>€ 70.388,11</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	€ 79.078.096,98	€ 80.931.496,90
	1.1 Terreni	€ 9.476.526,98	€ 9.277.567,31
	1.2 Fabbricati	€ 29.599.278,66	€ 30.576.722,10
	1.3 Infrastrutture	€ 40.002.291,34	€ 41.077.207,49
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 39.392.497,26	€ 38.684.065,07
	2.1 Terreni	€ 23.185.423,78	€ 23.048.749,41
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 15.393.181,11	€ 14.929.136,48
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 13.872,44	€ 14.834,38
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 88.903,70	€ 93.241,78
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 52.585,12	€ 68.743,67
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 23.399,51	€ 38.206,27
	2.7 Mobili e arredi	€ 56.358,11	€ 45.867,62
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 578.773,49	€ 445.285,46
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.859.576,99	€ 4.555.274,82
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 122.330.171,23</b>	<b>€ 124.170.836,79</b>
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
IV	1 Partecipazioni in	€ 1.275.216,23	€ 1.014.263,80
	a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	c altri soggetti	€ 1.275.216,23	€ 1.014.263,80
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 1.275.216,23</b>	<b>€ 1.014.263,80</b>



	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 123.699.225,53</b>	<b>€ 125.255.488,70</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>€ 2.867.285,92</b>	<b>€ 3.288.798,66</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.867.285,92	€ 3.179.489,06
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 109.309,60
2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>€ 6.768.646,07</b>	<b>€ 6.578.107,67</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 382.355,66	€ 593.977,77
b	<i>imprese controllate</i>	€ 5.948.075,81	€ 5.948.075,81
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 438.214,60	€ 36.054,09
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.934.929,61	€ 3.293.587,22
4	<b>Altri Crediti</b>	<b>€ 456.751,25</b>	<b>€ 962.894,16</b>
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 3.670,00	€ 28.303,95
c	<i>altri</i>	€ 453.081,25	€ 934.590,21
	<b>Totale crediti</b>	<b>€ 13.027.612,85</b>	<b>€ 14.123.387,71</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>€ 5.825.051,31</b>	<b>€ 6.028.621,25</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 5.825.051,31	€ 6.028.621,25
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 728.104,19	€ 183.504,64
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 6.553.155,50</b>	<b>€ 6.212.125,89</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 19.580.768,35</b>	<b>€ 20.335.513,60</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 143.279.993,88</b>	<b>€ 145.591.002,30</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	-€ 43.923.763,15	-€ 47.478.457,14
II	Riserve	€ 115.982.389,98	€ 118.098.744,02
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 2.422.891,01	-€ 3.260.758,14
b	<i>da capitale</i>	€ 42.128,06	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 4.328.990,30	€ 6.192.700,37
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 113.768.609,40	€ 115.166.801,79
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 265.553,23	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 989.902,33	€ 837.867,13
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 71.068.724,50</b>	<b>€ 71.458.154,01</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.374.510,22	€ 447.265,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 1.374.510,22</b>	<b>€ 447.265,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 10.389.862,37	€ 10.692.423,89
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 106.503,62	€ 143.787,85
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 10.283.358,75	€ 10.548.636,04
2	Debiti verso fornitori	€ 7.869.653,93	€ 9.150.115,44
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 5.469.919,14	€ 5.425.806,44
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 638.102,82	€ 571.845,38
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 4.831.816,32	€ 4.853.961,06
5	Altri debiti	€ 1.910.746,42	€ 2.171.358,13
a	<i>tributari</i>	€ 397.828,96	€ 430.846,98
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 3.948,17	€ 96.889,85
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 1.508.969,29	€ 1.643.621,30
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>€ 25.640.181,86</b>	<b>€ 27.439.703,90</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 273.126,25	€ 333.882,58
II	Risconti passivi	€ 44.923.451,05	€ 45.911.996,81
1	Contributi agli investimenti	€ 44.923.451,05	€ 45.911.996,81

a	da altre amministrazioni pubbliche	€	44.285.353,32	€	45.879.024,27
b	da altri soggetti	€	638.097,73	€	32.972,54
2	Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
3	Altri risconti passivi	€	0,00	€	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		€	<b>45.196.577,30</b>	€	<b>46.245.879,39</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		€	<b>143.279.993,88</b>	€	<b>145.591.002,30</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	€	479.638,13	€	790.876,10
2)	beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00	€	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€	0,00	€	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		€	<b>479.638,13</b>	€	<b>790.876,10</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	-

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la riconciliazione tra inventario contabile ed inventario fisico.

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

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426 n 4 cc. facendo riferimento a tal fine all'ultimo bilancio approvato alla data di approvazione in Giunta della proposta di delibera sul rendiconto 2008. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, è portato al conto economico ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### 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 (FCDE) pari a euro 6.161.516,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Crediti dello Sp	(+)	13.027.612,85			
FCDE economica	(+)	6.161.516,01			
Depositi postali	(+)	348.374,13			
Depositi bancari	(+)	379.730,06			
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	47.626,02			
Crediti stralciati	(-)				
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)				
altri residui non connessi a crediti	(+)				
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>19.869.607,03</b>			

#### Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

##### Patrimonio netto

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

Diminuzione fondi di dotazione per rettifiche		0
Aumento riserve per permessi a costruire		292.791,53
Risultato di esercizio		-989.902,33
Riserva da capitale	42.128,06	
Rivalutazione immobilizzazioni	0	
Riserve per beni demaniali indisponibili e culturali	0	
Riserve partecipazioni indisponibili	265.553,23	
Saldo riserve da capitale al 31/12/2018	307.681,29	-307.681,29

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	-43923763,15
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2422891,01
b	da capitale	421289,06
c	da permessi di costruire	4328990,3
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	113768609,4
e	altre riserve indisponibili	265553,23
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-989902,33</b>

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	989902,33
portata a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>989902,33</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	1374510,22
<b>totale</b>	<b>1374510,22</b>

#### Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	(+)	25.640.181,86		
Debiti da finanziamento	(-)	10.389.862,37		
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-		
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-		
altri residui non connessi a debiti	(+)	-		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>				
quadratura		15.250.319,49		
* al netto dei debiti di finanziamento				

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 44.923.451,05 riferiti per € 44.285.353,32 a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e per € 638.097,73 a contributi ottenuti da altri soggetti L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 2.116.811,84 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

- Attendibili le risultanze della gestione finanziaria essendo rispettate le regole ed i principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, i debiti fuori bilancio ecc;
- Rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- Adeguato il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato con il metodo ordinario;
- Implementati i fondi rischi in particolare il Fondo contenziosi possibili e il Fondo accantonamento riambientamento e post mortem discarica;
- Attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;
- Attendibili i valori patrimoniali ;
- Corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

#### **Tuttavia si suggerisce di porre particolare attenzione**

- alla gestione del patrimonio dell'ente verificando la congruità dei fitti attivi diversi dal canone di affitto d'azienda e ponendo in essere opportune azioni per il recupero di quelli arretrati;

- alla gestione dei servizi pubblici con particolare riguardo alla qualità, all'economicità e all'efficienza dei servizi erogati;
- all'attività di riscossione con particolare riferimento ai tributi accertati e non ancora riscossi;
- ad un attento e puntuale monitoraggio di potenziali probabili rischi derivanti dal contenzioso per i quali non è stata effettuata una stima del rischio di soccombenza.

In merito alla società partecipata Gubbio Cultura e Multiservizi srl ricapitalizzata si raccomanda di effettuare una puntuale attività di controllo analogo e di seguirne attentamente gli andamenti economici e finanziari nel rispetto del regolamento approvato con D.C.C.n. 61 del 18 maggio 2017.

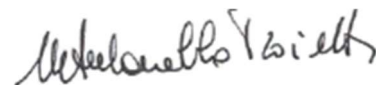
## **CONCLUSIONI**

In considerazione di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

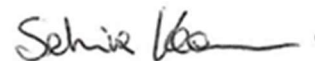
Spoleto 06 Maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Antonella Proietti (Presidente)



Sabrina Vaccarini (Componente)



Roberto Belli (Componente)

