

COMUNE DI BELLIZZI

Provincia di SALERNO

COMUNE DI BELLIZZI PROV. DI SALERNO
- 2 MAG. 2019
PROT. N. <u>8813</u>
DAT. _____ CL. _____ FASC. _____

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2018**

IL REVISORE UNCO

DOTT. NOBILE MONTEFUSCO



Comune di BELLIZZI

Organo di revisione

Verbale n. 36 del 30.04.2019

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;

presenta

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

Bellizzi li 02.05.2019

**Il Revisore Unico
Dott. Nobile Montefusco**



Il sottoscritto Nobile Montefusco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 22.07.2017;

- ◆ ricevuta in data 29.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 29.04.2019, 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 vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;

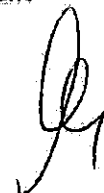
In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.3
di cui variazioni di Consiglio	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ 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.



Premesse e verifiche

Il Comune di Bellizzi registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12761 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **provvederà** alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 nel termine del 30 gg. Dal 30.04.2019.

- 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/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

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

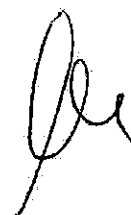
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	-	€	-	€	-
di cui cassa vincolata	€	-	€	-	€	-

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

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€	-	€	-	€	-
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€	1.397.956,48	€	1.247.428,96	€	929.142,91
Fondi vincolati all'1.1	=	€	1.397.956,48	€	1.247.428,96	€	929.142,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€	28.933,40	€	-	€	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€	179.460,92	€	316.286,05	€	135.332,25
Fondi vincolati al 31.12	=	€	1.247.428,96	€	929.142,91	€	793.810,66
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	1.247.428,96	€	929.142,91	€	793.810,66
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€	-	€	-	€	-

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

Equilibrio di cassa:



	±/-	Previdoni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€			€
Entrate Titolo 1.00	+	€ 17.039.969,41	€ 5.400.724,83	€ 1.808.744,86	€ 7.209.469,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€			
Entrate Titolo 2.00	+	€ 818.128,63	€ 64.067,37	€	€ 64.067,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€			
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.348.333,67	€ 797.686,33	€ 73.327,24	€ 871.013,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (81)	+	€	€	€	€
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 21.206.431,71	€ 6.262.478,53	€ 1.882.072,10	€ 8.144.550,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 17.749.899,95	€ 4.557.895,20	€ 4.050.853,07	€ 8.608.748,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€	€	€
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 467.366,39	€ 467.366,39	€	€ 467.366,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 18.217.366,34	€ 5.025.261,59	€ 4.050.853,07	€ 9.076.114,66
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.989.065,37	€ 1.237.216,94	€ 2.168.780,97	€ 931.564,03
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	€	€	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	€	€	€
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.989.065,37	€ 1.237.216,94	€ 2.168.780,97	€ 931.564,03
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.884.152,77	€ 198.987,04	€ 128.578,51	€ 327.565,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.445.000,00	€	€ 434.798,73	€ 434.798,73
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€	€	€	€
Totale Entrate J (J=4.00+5.00+6.00+I)	=	€ 12.330.152,77	€ 198.987,04	€ 563.377,24	€ 762.364,28
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (81)	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€	€	€	€
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€	€	€	€
Totale Entrate di parte capitale M (M=J-L)	=	€ 12.330.152,77	€ 198.987,04	€ 563.377,24	€ 762.364,28
Spese Titolo 2.00	+	€ 13.611.639,96	€ 267.278,30	€ 435.193,76	€ 702.471,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 75.000,00	€	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 13.686.639,96	€ 267.278,30	€ 485.193,76	€ 752.471,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€	€	€
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 13.686.639,96	€ 267.278,30	€ 485.193,76	€ 752.471,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.356.487,39	€ 68.291,26	€ 78.183,48	€ 9.892,22
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	€	€	€
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€	€	€	€
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	€ 10.000.000,00	€ 7.949.366,41	€	€ 7.949.366,41
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	€ 11.195.054,43	€ 7.041.278,83	€	€ 7.041.278,83
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/erari e partite di giro	+	€ 25.140.928,99	€ 5.221.100,77	€	€ 5.221.100,77
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/erari e partite di giro	-	€ 25.208.856,75	€ 5.172.691,61	€ 84.874,93	€ 5.257.516,54
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 369.595,93	€ 2.175.422,42	€ 2.175.422,42	€

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro ~~2.106.910,42~~ € e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.685.122,83	€ 3.615.674,38	€ 4.017.415,92
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 1.247.428,96	€ 929.142,91	€ 793.810,66
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 2.661.365,87
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 845.227,24	€ 1.195.054,43	€ 908.087,58
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi	€ 40.000,00	€ 52.546,96	€ 46.795,08

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 4.017.415,92.

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.

Il Revisore 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.146/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Digs.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.

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 / disavanzo di Euro, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 412.080,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 466.591,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 466.591,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.884.982,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.973.160,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.911.821,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 412.080,13
SALDO FPV	€ 466.591,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.911.821,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 205.720,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.089.844,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 5.438.255,58

*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:

Titolo I	€ 8.442.615,00	€ 7.783.374,44	€ 5.400.724,83	69,38796112
Titolo II	€ 672.954,28	€ 64.067,37	€ 64.067,37	100
Titolo III	€ 2.747.864,46	€ 1.062.356,92	€ 797.686,33	75,08647188
Titolo IV	€ 10.884.152,77	€ 398.199,25	€ 198.987,04	49,97172647
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTE IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		67000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8909798,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8753502,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		467366,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-244070,48
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	-244070,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		399591,77
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		1411756,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
K) 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	(-)		1512766,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			298582,12
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			54511,64

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 67.000,00	€ -
FPV di parte capitale	€ 399.591,77	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 67.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 67.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 167.866,12	€ 399.591,77	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 167.866,12	€ 280.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 119.591,77	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 5.438.255,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2445449,34	19681932,75	22127382,09
PAGAMENTI	(-)	4620871,76	17506510,33	22127382,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	14427615,22	3864733,34	18292348,56
RESIDUI PASSIVI	(-)	6401857,09	6452235,89	12854092,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			5438255,58

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.438.255,58	€ 7.223.648,50	€ 5.435.279,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.102.579,25	€ 7.223.648,50	€ 5.435.279,19
Parte vincolata (C)	€ 4.360.421,53	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 160.449,65	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 438.267,88	€ 71.916,55	€ 2.976,39

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale
Copertura dei debiti fuori bilancio	€
Salvaguardia equilibri di bilancio	
Finanziamento spese di investimento	€
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€
Restituzione anticipata dei prestiti	€
Altra modalità di utilizzo	€
Utilizzo parte necessitata	€
Utilizzo parte riaccolata	€
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€
Valore delle parti non utilizzate	€
Valore monetario della parte	€
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1 al termine dell'esercizio n;	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 55 del 26.04.2019 munito del parere del Revisore Unico.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.758.046,57	€ 2.445.449,34	€ 14.427.615,22	€ 889.982,01
Residui passivi	€ 13.995.889,75	€ 4.620.871,76	€ 6.401.857,09	€ 2.973.160,90

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo si osserva che è stata imputata la percentuale del 30% dei residui cancellati relativi agli accertamenti tributari IMU e TASI poiché posti in relazione con la quantificazione storica del Fondo crediti dubbia esigibilità per tale partita (capitolo 37 del bilancio).

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto esposto nella tabella allegata.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato** (ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 3.013.943,50
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti Inesigibili	-	€ 2.543.298,93
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 1.492.736,31
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 1.963.380,88

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.543.298,93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE in ragione del 30% di abbattimento tenuto conto della incidenza dei residui cancellati rispetto al calcolo FCDE;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.800,00

VALUTAZIONE DELLA SOSTANZIALE EQUITÀ

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.

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.13
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 67
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 83
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 9,64
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 96
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2016	€ 71
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 25
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per mutuo e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 71

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 prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	#####
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 467.366,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	#####
TOTALE DEBITO	=	#####

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 11.407.274,14	€ 11.104.625,19	€ 11.035.419,29
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 280.000,00	€ 1.013.557,59
Prestiti rimborsati (-)	€ 302.648,95	€ 349.205,90	€ 467.266,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.104.625,19	€ 11.035.419,29	€ 11.581.610,49
Nr. Abitanti al 31/12	13.613,00	13.619,00	13.548,00
Debito medio per abitante	815,86	809,89	854,86

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 728.633,73	€ 650.525,75	€ 711.865,92
Quota capitale	€ 302.648,95	€ 349.205,90	€ 467.366,39
Totale fine anno	€ 1.031.282,68	€ 999.731,65	€ 1.179.232,31

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

Concessione di garanzie

Non risultano concesse garanzie o contratte polizze Fidejussorie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,38 %



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 e nel 2016 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.891.098,31 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Dalle scritture contabili dell'Ente, facendo riferimento alla deliberazione di Giunta n. 67/2015 che accertava un disavanzo di gestione pari ad € 3.115.270,30 derivante dal "riaccertamento straordinario dei residui alla data del 01.01.2015" occorre rilevare che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 2, comma 6, d.l.19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125.

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria 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 CRITERI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 31.03.2019 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. 38805 del 14.03.2019.

IL Revisore ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione poiché aggiornate al riaccertamento ordinario dei residui, pertanto il Revisore invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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	€ 1.957.217,83	€ 2.118.200,18	160.982,35
102 imposte e tasse a carico ente	€ 145.549,38	€ 144.063,10	-1.486,28
103 acquisto beni e servizi	€ 4.597.090,63	€ 4.709.287,50	112.196,87
104 trasferimenti correnti	€ 497.535,29	€ 558.184,99	60.649,70
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 718.767,81	€ 711.865,92	-6.901,89
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 959.016,98	€ 511.901,13	-447.115,85
TOTALE	€ 8.875.177,92	€ 8.753.502,82	-121.675,10

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.903.176,39 (al netto delle somme di spesa escluse dal computo);
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.957.217,83 €	2.118.200,18 €	160.982,35
102	imposte e tasse a carico ente	145.549,38 €	144.063,10 €	-1.486,28
103	acquisto beni e servizi	4.597.090,63 €	4.709.287,50 €	112.196,87
104	trasferimenti correnti	497.535,29 €	558.184,99 €	60.649,70
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	718.767,81 €	711.865,92 €	-6.901,89
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	959.016,98 €	511.901,13 €	-447.115,85
TOTALE		8.875.177,92 €	8.753.502,82 €	-121.675,10

Il Revisore Unico ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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



L'Ente ha rispettato i seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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

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

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

- 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



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

controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

IL Revisore, 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.

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/non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

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 una nuova partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: verifica degli accertamenti tributari rivisto alla luce della effettiva vigenza degli stessi alla data del 31.12.2018.

LO 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 rilevati dalle
allegate schede.



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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. NOBILE MONTEFUSCO



VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inscritti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.786.046,57	€ 2.445.449,34	€ 34.427.815,22	
Residui passivi	€ 13.995.889,75	€ 4.320.871,76	€ 5.401.857,69	

IMU	Residui iniziali	€ 383.016,01	€ 1.100.099,80	€ 1.090.591,46	€ 1.733.387,00	€ 3.373.395,80	€ 5.605.077,74	€ 3.178.189,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 204.099,52	€ 304.561,70	€ 118.299,90	€ 184.440,63	€ 672.695,51	€ 1.195.081,25	€ 15.796,49
	Percentuale di riscossione	53%	28%	11%	11%	19%	21%	0%
Tassa - Tim - Tari	Residui iniziali	€ 4.083.966,73	€ 4.613.165,92	€ 5.601.390,30	€ 6.053.816,92	€ 5.923.785,16	€ 7.792.550,80	€ 8.433.111,9
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 598.027,57	€ 487.157,34	€ 390.796,16	€ 364.803,94	€ 259.227,47	€ 424.745,30	€ -
	Percentuale di riscossione	15%	10%	6%	6%	4%	5%	0%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 132.285,41	€ 92.829,06	€ 75.503,29	€ 284.524,36	€ 262.842,33	€ 508.612,33	€ 484.959,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 39.456,35	€ 17.325,77	€ 22.294,25	€ 21.662,03	€ 5.680,00	€ 26.677,24	€ -
	Percentuale di riscossione	30%	19%	30%	8%	2%	5%	0%
	Residui finali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Fretti attivi e passivi patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Proventi da permesse di costruire	Residui iniziali	#####	€ 1.416.612,67	€ 1.234.825,28	€ 803.656,01	€ 778.860,70	€ 770.860,70	€ 770.860,70	€ 46.500,00	€ -	€ 13.506,88	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 39.084,30	€ 136.236,53	€ 59.600,00	€ 25.795,31	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi da permesse di costruire	Percentuale di riscossione	3%	10%	8%	3%	0%	5%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	Residui iniziali	€ 6.260,00	€ 6.260,00	€ 6.873,16	€ 613,00	€ 613,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi da permesse di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Proventi da permesse di costruire	Residui iniziali	€ 514.318,25	€ 507.216,41	€ 507.216,41	€ 360.767,61	€ 360.767,61	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi da permesse di costruire	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi da permesse di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.783.374,44	9.063.098,92		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	64.087,37	263.616,26		
a	Proventi da trasferimenti correnti	64.087,37	263.616,26		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	565.958,37	839.785,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	115.254,59	105.223,47		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	450.703,78	734.561,92		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	496.388,55	296.932,68	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.909.818,73	10.463.433,25		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.896,48	139.773,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.833.183,42	4.700.856,06	B7	B7
11	Utilizza beni di terzi	19.119,04	16.923,49	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	526.553,77	192.128,76		
a	Trasferimenti correnti	115.531,71	192.128,76		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	411.022,06	0,00		
13	Personale	2.118.200,18	1.957.484,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.443.741,81	1.171.546,14	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	136.005,30	136.005,30	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.307.736,31	1.035.540,84	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	248.200,87	276.406,63	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.334.895,37	8.495.118,99		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-425.076,64	2.008.314,26		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	711.865,92	718.767,81	C17	C17
a	Interessi passivi	711.865,92	718.767,81		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		711.865,92	718.767,81		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-711.865,92	-718.767,81		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	213.199,25	27.117,80	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	199.888,15	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	13.311,10	27.117,80		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	213.199,25	27.117,80		
29	Oneri straordinari	0,00	233.962,83	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e Insistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	733.962,83		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	733.962,83		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	213.199,25	-706.845,03		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-923.743,31	582.701,42		
26	Imposte (*)	140.483,14	138.874,53	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.064.226,45	443.826,89	E23	E23

Sigla	Descrizione	Imp. Anno	Imp. Anno Prec.	Variazione
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI F	- €	- €	- €
	Totale crediti vs partecipanti (A)	- €	- €	- €
B	B) IMMOBILIZZAZIONI	- €	- €	- €
BI	I) Immobilizzazioni immateriali	- €	- €	- €
BI1	1) Costi di impianto e di ampliamento	- €	- €	- €
BI2	2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	- €	- €	- €
BI3	3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	- €	- €	- €
BI4	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1,200.00 €	- €	1,200.00 €
BI5	5) Avviamento	- €	- €	- €
BI6	6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	- €	- €	- €
BI9	9) Altre	- €	- €	- €
	Totale immobilizzazioni immateriali	1,200.00 €	- €	1,200.00 €
BI1	II 1) Beni demaniali	2,404,682.00 €	759,791.09 €	1,644,890.91 €
BI11.1	1.1) Terreni	- €	- €	- €
BI11.2	1.2) Fabbricati	- €	- €	- €
BI11.3	1.3) Infrastrutture	1,864,230.00 €	- €	1,864,230.00 €
BI11.9	1.9) Altri beni demaniali	540,452.00 €	759,791.09 €	219,339.09 €
BI12	III 2) Altre immobilizzazioni materiali	15,278,008.33 €	6,718,348.33 €	8,559,660.00 €
BI12.1	2.1) Terreni	715,591.33 €	129,603.30 €	585,988.03 €
BI12.1A	a) di cui in leasing finanziario	- €	- €	- €
BI12.2	2.2) Fabbricati	14,531,257.00 €	6,588,745.03 €	7,942,511.97 €
BI12.2A	a) di cui in leasing finanziario	- €	- €	- €
BI12.3	2.3) Impianti e macchinari	- €	- €	- €
BI12.3A	a) di cui in leasing finanziario	- €	- €	- €
BI12.4	2.4) Attrezzature industriali e commerciali	- €	- €	- €
BI12.5	2.5) Mezzi di trasporto	- €	- €	- €
BI12.6	2.6) Macchine per ufficio e hardware	16,480.00 €	- €	16,480.00 €
BI12.7	2.7) Mobili e arredi	8,450.00 €	- €	8,450.00 €
BI12.8	2.8) Infrastrutture	- €	- €	- €
BI12.9	2.9) Diritti reali di godimento	- €	- €	- €
BI12.99	2.99) Altri beni materiali	6,230.00 €	- €	6,230.00 €
BI13	3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	29,949,482.56 €	29,949,482.56 €	- €
	Totale immobilizzazioni materiali	47,432,172.89 €	37,427,621.98 €	10,204,550.91 €
BIV	IV) Immobilizzazioni Finanziarie	- €	- €	- €
BIV1	1) Partecipazioni in	276,314.00 €	276,314.00 €	- €
BIV1A	a) imprese controllate	276,314.00 €	276,314.00 €	- €
BIV1B	b) imprese partecipate	- €	- €	- €
BIV1C	c) altri soggetti	- €	- €	- €
BIV2	2) Crediti verso	1,115,038.46 €	1,919,379.24 €	804,340.78 €
BIV2A	a) altre amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €
BIV2B	b) imprese controllate	- €	- €	- €
BIV2C	c) imprese partecipate	- €	- €	- €
BIV2D	d) altri soggetti	1,115,038.46 €	1,919,379.24 €	804,340.78 €
BIV3	3) Altri titoli	- €	- €	- €
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1,391,352.46 €	2,195,693.24 €	804,340.78 €
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	49,723,725.35 €	39,623,315.22 €	9,401,410.13 €
C	C) ATTIVO CIRCOLANTE	- €	- €	- €
CI	I) Rimanenze	- €	- €	- €
	Totale Rimanenze	- €	- €	- €
CI1	II) Crediti	- €	- €	- €
CI11	1) Crediti di natura tributaria	11,612,828.15 €	11,755,193.92 €	142,365.77 €
CI11A	a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	- €	- €	- €
CI11B	b) Altri crediti da tributi	11,612,828.15 €	11,755,193.92 €	142,365.77 €
CI11C	c) Crediti da Fondi perequativi	- €	- €	- €
CI12	2) Crediti per trasferimenti e contributi	4,590,117.57 €	5,231,980.98 €	641,863.41 €
CI12A	a) verso amministrazioni pubbliche	4,579,687.73 €	3,068,457.19 €	1,511,230.54 €
CI12B	b) imprese controllate	- €	- €	- €
CI12C	c) imprese partecipate	- €	- €	- €
CI12D	d) verso altri soggetti	10,429.84 €	2,163,523.79 €	2,153,093.95 €
CI13	3) Verso clienti ed utenti	539,420.19 €	1,919,379.24 €	1,379,959.05 €
CI14	4) Altri Crediti	430,856.43 €	277,605.31 €	153,251.12 €
CI14A	a) verso terzi	- €	- €	- €
CI14B	b) per attività svolta per c/terzi	124,543.13 €	167,686.73 €	43,143.60 €
CI14C	c) altri	306,313.30 €	109,918.58 €	196,394.72 €
	Totale crediti	17,173,225.34 €	19,184,159.45 €	2,010,937.11 €
CI11	III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazi	- €	- €	- €
CI111	1) Partecipazioni	- €	- €	- €
CI112	2) Altri titoli	- €	- €	- €

Totale attività finanziaria che non costituisce immobilizzazione		€	€	€
CIV	IV) Disponibilità liquide	- €	- €	- €
CIV1	1) Conto di tesoreria	- €	- €	- €
CIV1A	a) Istituto tesoriere	- €	- €	- €
CIV1B	b) presso Banca d'Italia	- €	- €	- €
CIV2	2) Altri depositi bancari e postali	- €	- €	- €
CIV3	3) Denaro e valori in cassa	- €	536,346.79 €	536,346.79 €
CIV4	4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	- €	- €	- €
	Totale disponibilità liquide	- €	- €	- €
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17,179,222.94 €	19,720,506.24 €	2,547,283.90 €
D	D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
D1	1) Ratei attivi	- €	- €	- €
D2	2) Risconti attivi	- €	- €	- €
	Totale ratei e risconti (D)	- €	- €	- €
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66,197,947.69 €	59,349,811.46 €	6,854,126.23 €

A	A) PATRIMONIO NETTO	- €	- €	- €
AI	I) Fondo di dotazione	10,026,976.60 €	10,026,976.60 €	- €
AII	II) Riserve	30,172,519.29 €	26,677,707.54 €	3,494,811.75 €
AIIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti	- €	- €	- €
AIIAB	b) da capitale	26,187,426.37 €	25,097,296.62 €	1,090,129.75 €
AIIAC	c) da permessi di costruire	1,580,410.92 €	1,580,410.92 €	- €
AIIAD	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali in	2,404,682.00 €	- €	2,404,682.00 €
AIIAE	e) altre riserve indisponibili	- €	- €	- €
AIIAI	III) Risultato economico dell'esercizio	- 1,064,226.45 €	443,826.99 €	- 1,508,053.44 €
	Totale patrimonio netto (A)	39,235,269.44 €	37,248,511.05 €	1,986,758.31 €
B	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	- €	- €	- €
B1	1) Per trattamento di quiescenza	- €	- €	- €
B2	2) Per imposte	- €	- €	- €
B3	3) Altri	1,307,736.31 €	- €	1,307,736.31 €
	Totale fondi rischi ed oneri (B)	1,307,736.31 €	- €	1,307,736.31 €
C	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €	- €
	Totale TFR (C)	- €	- €	- €
D	D) DEBITI	- €	- €	- €
D1	1) Debiti da finanziamento	13,808,936.55 €	15,194,283.98 €	- 1,385,347.43 €
D1A	a) prestiti obbligazionari	- €	- €	- €
D1B	b) v/ altre amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €
D1C	c) verso banche e tesoriere	2,106,910.42 €	1,497,630.04 €	609,280.38 €
D1D	d) verso altri finanziatori	11,702,026.13 €	13,696,653.94 €	- 1,994,627.81 €
D2	2) Debiti verso fornitori	11,814,738.29 €	6,840,450.38 €	4,974,287.91 €
D3	3) Acconti	- €	- €	- €
D4	4) Debiti per trasferimenti e contributi	- €	- €	- €
D4A	a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	- €	- €	- €
D4B	b) altre amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €
D4C	c) imprese controllate	- €	- €	- €
D4D	d) imprese partecipate	- €	- €	- €
D4E	e) altri soggetti	- €	- €	- €
D5	5) Altri debiti	131,267.10 €	160,575.97 €	- 29,308.87 €
D5A	a) tributari	- €	- €	- €
D5B	b) verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	- €	- €	- €
D5C	c) per attività svolta per c/terzi	131,267.10 €	160,575.97 €	- 29,308.87 €
D5D	d) altri	- €	- €	- €
	Totale debiti (D)	25,755,941.94 €	22,195,210.35 €	3,559,631.61 €
E	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	- €	- €	- €
EI	I) Ratei passivi	- €	- €	- €
EII	II) Risconti passivi	- €	- €	- €
EII1	1) Contributi agli investimenti	- €	- €	- €
EII1A	a) da altre amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €
EII1B	b) da altri soggetti	- €	- €	- €
EII2	2) Concessioni pluriennali	- €	- €	- €
EII3	3) Altri risconti passivi	- €	- €	- €
	Totale ratei e risconti (E)	- €	- €	- €
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	66,197,947.69 €	59,343,821.46 €	6,854,126.23 €
O	CONTI D'ORDINE	- €	- €	- €
O1	1) Impegni su esercizi futuri	- €	- €	- €
O2	2) Beni di terzi in uso	- €	- €	- €
O3	3) Beni dati in uso a terzi	- €	- €	- €
O4	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €
O5	5) Garanzie prestate a imprese controllate	- €	- €	- €
O6	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	- €	- €	- €
O7	7) Garanzie prestate a altre imprese	- €	- €	- €
	Totale conti d'ordine	- €	- €	- €