

# COMUNE DI CHIOGGIA

Provincia di VENEZIA

<p><b>Relazione dell'organo di revisione</b></p> <p>- <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i></p> <p>- <i>sullo schema di rendiconto</i></p>	<p><b>anno 2018</b></p>
--	-----------------------------

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

*DE AGOSTINI DOTT. GIULIO (PRESIDENTE)*

*FRANCESCHETTO DOTT. ANTONIO*

*MARRONE DOTT.SSA MICHELA*

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione .....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	13
Fondo Pluriennale vincolato.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	14
Fondi spese e rischi futuri .....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	22
Spese in conto capitale.....	22
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
Contratti di leasing .....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	33
CONTO ECONOMICO .....	34
STATO PATRIMONIALE .....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	42
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	42
CONCLUSIONI.....	42

# Comune di Chioggia

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 16/04/2018

Parere n. 13 del 16/04/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### APPROVA

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

Chioggia, lì 16/04/2019

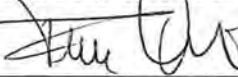
L'organo di revisione

DE AGOSTINI dott. GIULIO (Presidente)



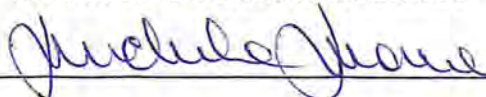
---

FRANCESCHETTO dott. ANTONIO



---

MARRONE dott.ssa MICHELA



---

## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Chioggia nominato con delibera consiliare n. 45 del 16/03/2017,

◆ ricevuta in data 16/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo.
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la proposta di delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 179 del 23.12.2015;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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. 72
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta: prelievi fondo di riserva	n. 6
di cui variazioni di Giunta (variazioni di cassa e con i poteri del Consiglio)	n. 10
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 46

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 21 e nelle carte di lavoro;

#### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 95 in data 27/07/2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 205.358,80 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 14369 reversali e n. 9452 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa Sanpaolo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	73.900.678,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	73.900.678,88

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	73.900.678,88
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	67.354.301,97
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>67.354.301,97</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 67.354.301,97 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	67.970.746,37	66.379.080,55	73.900.678,88
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 18.764.365,29.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	18.837.026,99	18.007.119,24	18.764.365,29
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	5.784.651,68	3.895.767,70	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 13.112.491,33, come risulta dai seguenti elementi:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza		2018
Accertamenti di competenza	+	59.192.978,16
Impegni di competenza	-	52.119.302,13
<b>Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio</b>	<b>+</b>	<b>19.613.023,18</b>
Impegni confluiti nel FPV	-	26.215.839,93
Avanzo di amministrazione applicato	+	12.641.632,05
		<b>13.112.491,33</b>

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		66.379.080,55
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	811.936,05
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	45.043.346,52
<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	(-)	42.498.957,03
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.453.106,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	125.700,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	253.280,05
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.524.239,43</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	7.007.726,85
<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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		<b>8.531.966,28</b>



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

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

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

- 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 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 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	811.936,05	1.453.106,06
FPV di parte capitale	18.801.087,13	24.762.733,87

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

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico della PA	137.393,91
Contributo rilascio permesso di costruire	1.292.394,43
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	161.613,64
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	989.957,02
Alienazioni di immobilizzazioni	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>2.581.359,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	137.393,91
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	205.358,80
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>342.752,71</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>2.238.606,29</b>

## 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 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			66.379.080,55
RISCOSSIONI	13.474.172,07	44.037.731,81	57.511.903,88
PAGAMENTI	9.393.608,28	40.596.697,27	49.990.305,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>73.900.678,88</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>73.900.678,88</b>
RESIDUI ATTIVI	25.572.615,46	15.188.266,31	40.760.881,77
RESIDUI PASSIVI	1.765.587,25	11.555.624,82	13.321.212,07
<i>Differenza</i>			<b>27.439.669,70</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			1.453.106,06
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			24.762.733,87
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018</b>			<b>75.124.508,65</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 2.384.029,67 derivanti da accertamenti di tributi, a titolo di addizionale IRPEF, effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Risultato di amministrazione (+/-)	59.903.586,59	63.522.295,48	75.124.508,65
di cui:			
a) parte accantonata	11.571.039,15	13.363.008,40	15.590.389,47
b) Parte vincolata	2.785.900,57	2.523.381,27	56.228.106,73
c) Parte destinata	37.588.701,15	39.766.483,20	1.057.272,08
e) Parte disponibile (+/-)	7.957.945,72	7.869.422,61	2.248.740,37

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	54.202.022,68
---	---------------

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>			<b>€ 75.124.508,65</b>
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	(+)		€ 15.462.020,80
Accantonamento residui presunti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	(+)		€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	(+)		€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	(+)		€ 0,00
Fondo contezioso	(+)		€ 120.000,00
Altri accantonamenti	(+)		€ 8.368,67
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>€ 15.590.389,47</b>
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	(+)		€ 54.202.022,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	(+)		€ 1.631.488,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	(+)		€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	(+)		€ 394.595,98
Altri vincoli	(+)		€ 0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>€ 56.228.106,73</b>
Parte destinata agli investimenti			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	(-)		<b>€ 1.057.272,08</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>€ 2.248.740,37</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

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

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riportare</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	40.373.293,76	13.474.172,07	25.572.615,46	- 1.326.506,23
Residui passivi	23.617.055,65	9.393.608,28	12.457.860,12	- 1.765.587,25

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	13.112.491,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>13.112.491,33</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.326.506,23
Minori residui passivi riaccertati (+)		12.457.860,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>11.131.353,89</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		470.859,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		11.131.353,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		12.641.632,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		50.880.663,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>75.124.508,65</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Parte corrente	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>811.936,05</b>	<b>1.453.106,06</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	40.499,04	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	544.409,59	1.453.106,06
- 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***	227.027,42	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

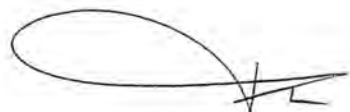
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Parte capitale	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>18.801.087,13</b>	<b>24.762.733,87</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	676.364,09	5.968.553,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	18.117.816,13	18.794.180,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	6.906,91	



L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

### ▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.462.020,80.

<b>Descrizione</b>	<b>+/-</b>	<b>Importo</b>
Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2018	+	13.238.065,39
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	0,00
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2018 (previsioni definitive)	+	2.223.955,41
Ulteriori accantonamenti prudenziali	+	0
<b>Totale risorse disponibili al 31/12/2018 (1+2+3)</b>	<b>+</b>	<b>15.462.020,80</b>
<b>FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2018</b>		<b>15.462.020,80</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 120.000,00 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.

<b>Descrizione</b>	<b>+/-</b>	<b>Importo</b>
Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018	+	120.000,00
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2018	+	0
Utilizzi	-	0
Altre variazioni: riaccertamento ordinario dei residui	+/-	0
<b>Fondo rischi contenzioso al 31/12/2018</b>	<b>-</b>	<b>120.000,00</b>

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 120.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 120.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

### **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:

Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a Fondo indennità di fine mandato nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2018	+	4.943,01
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2018	+	3.425,66
<b>Fondo indennità di mandato al 31/12/2018</b>		<b>8.368,67</b>

## 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 marzo 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 DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton. Comp. 2018	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	158.325,30	158.325,30	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	3.288,34	3.288,34	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>161.613,64</b>	<b>161.613,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Recupero Evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	23.779,36	100,00%
Residui riscossi nel 2018	23.779,36	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste sostanzialmente inalterate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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



IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.810.411,97	0,00%
Residui riscossi nel 2018	1.810.411,97	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TARSU - TIA - TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	16.916.176,05	100,00%
Residui riscossi nel 2018	6.250.028,54	36,95%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	10.666.147,51	63,05%
Residui della competenza	7.974.195,03	
<b>Residui totali</b>	<b>18.640.342,54</b>	

In merito si osserva la persistente difficoltà da parte del soggetto gestore del tributo per il recupero delle somme non corrisposte dagli utenti, in principal modo delle attività commerciali.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
1.665.026,25	1.343.669,12	1.292.394,43

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

Contributi per permesso di costruire a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui %
2014	1.193.031,96	50,00%	596.515,98
2015	1.254.628,43	75,00%	940.971,32
2016	1.665.026,25	75,00%*	900.000,00
2017	1.343.669,12	85,80%*	1.030.000,00
2018	1.292.394,43	60,66%*	728.000,00

\* calcolato sullo stanziamento di Previsione

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	10.860,27
Residui riscossi nel 2018	10.860,27
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00
Residui della competenza	0,00
<b>Residui totali al 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>

### **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	684.625,75	754.439,81	989.957,02
riscossione	361.717,92	311.397,42	420.835,62
%riscossione	52,83%	41,28%	42,51%
<b>FCDE</b>	<b>125.430,25</b>	<b>134.767,50</b>	<b>221.350,24</b>

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
accertamento	684.625,75	754.439,81	989.957,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	684.625,75	754.439,81	989.957,02
destinazione a spesa corrente vincolata	264.999,15	195.050,14	192.162,44
% per spesa corrente	38,71%	25,85%	19,41%
destinazione a spesa per investimenti vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CcS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.077.724,96	90,91%
Residui riscossi nel 2018	261.304,82	7,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	2.816.420,14	83,19%
Residui della competenza	569.121,40	
<b>Residui totali</b>	<b>3.385.541,54</b>	

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Di seguito si riporta l'evoluzione dei proventi relativi ai fitti attivi e il relativo accantonamento a FCDE.

<b>Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	219.686,58	243.328,00	229.117,37
riscossione	97.369,45	101.852,70	118.879,38
%riscossione	44,32%	41,86%	51,89%
<b>FCDE</b>	<b>42.664,60</b>	<b>54.161,80</b>	<b>57.522,66</b>

dati di competenza

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	645.194,73	92,86%
Residui riscossi nel 2018	60.617,56	8,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	584.577,17	84,13%
Residui della competenza	110.237,99	15,87%
<b>Residui totali</b>	<b>694.815,16</b>	<b>100,00%</b>

<b>Accantonamento al FCDE 31.12.2018</b>	<b>702.717,39</b>
--	-------------------

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta 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 18/02/2013, 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.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	449.375,92	571.811,31	-122.435,39	78,59%	52,72%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche	17.973,20	218.228,10	-200.254,90	8,24%	6,73%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Soggiorni climatici	109.114,18	129.480,00	-20.365,82	84,27%	92,30%
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>576.463,30</b>	<b>919.519,41</b>	<b>-343.056,11</b>	<b>62,69%</b>	<b>50,58%</b>

### Spese correnti

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

<b>Macroaggregati</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	8.660.887,89	9.140.916,45	480.028,56
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	605.509,01	653.287,78	47.778,77
103 Acquisto beni e servizi	29.555.134,31	28.937.232,95	-617.901,36
104 Trasferimenti correnti	3.248.199,77	3.492.011,13	243.811,36
105 Trasferimenti di tributi			
106 Fondi perequativi			
107 Interessi passivi	130.781,88	123.517,39	-7.264,49
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	83.402,56	97.461,31	14.058,75
110 Altre spese correnti	37.567,17	54.530,02	16.962,85
<b>Totale spese correnti</b>	<b>42.321.482,59</b>	<b>42.498.957,03</b>	<b>177.474,44</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 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 di euro 158.009,35;

<b>Descrizione</b>	<b>2009</b>	<b>LIMITE (100%)</b>	<b>2018</b>
TD, co.co.co., convenzioni	0,00	0,00	0,00
CFL, lavoro accessorio, ecc.	158.009,35	158.009,35	87.196,77
<b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO*</b>	<b>158.009,35</b>	<b>158.009,35</b>	<b>87.196,77</b>

\* I dati esposti sono al netto delle assunzioni a tempo determinato del personale dirigenziale, della Polizia municipale e per servizi sociali

- 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 9.761.022,20;
- 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.

<b>Spese per il personale</b>	
	<b>Rendiconto 2018</b>
Spese Macroaggregato 101	9.809.503,24
Spese Macroaggregato 103	102.772,94
irap	568.034,74
altre spese incluse	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>10.480.310,92</b>
spese escluse	841.738,69
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>9.638.572,23</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>42.498.957,03</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,68%</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 06.12.2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

*Ed*  
*Am*

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli:

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 5.231,52 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

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 e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento 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**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 123.517,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 5,31%.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente: non ricorre la fattispecie.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,270%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

- L'importo iniziale previsto in bilancio pari ad euro 42.503.764,77 è stato impegnato nei limiti della somma di euro 3.620.544,01.

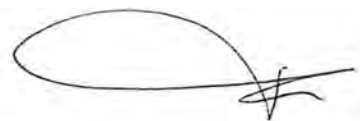
- Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti, pari a Euro 22.679.654,28 è stato determinato da economie su impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato.

**Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non sono state formalizzate operazioni di acquisto di beni immobili.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

Limite soppresso per legge.



## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	10,00%	10,00%	10,00%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	2.585.095,56	2.459.293,25	2.326.610,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-125.802,31	-132.682,56	-139.947,05
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.459.293,25</b>	<b>2.326.610,69</b>	<b>2.186.663,64</b>
Nr. Abitanti al 31/12	49.650	49.463	49.301
Debito medio per abitante	49,53	47,04	44,35

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>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	137.662,13	130.781,88	123.517,39
Quota capitale	125.802,31	132.682,56	139.947,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>263.464,44</b>	<b>263.464,44</b>	<b>263.464,44</b>

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

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

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione alla Cassa DD.PP. da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'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. 50 del 06/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti mantenendo i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 25.572.615,46

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 1.765.587,25

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato oggetto di valutazione da parte di ciascun Responsabile del Servizio.

Si espone di seguito la tabella di Anzianità dei residui:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	0,00	0,00	1.124.811,05	3.007.036,12	818.009,73	3.802.083,68	4.392.156,50	10.377.712,64
Titolo II	0,00	6.210,82	289.077,95	0,00	451.216,50	243.514,61	119.468,27	382.559,08
Titolo III	1.102.690,50	602.341,28	676.345,38	1.145.415,21	1.023.063,53	870.504,59	1.229.368,94	2.114.399,49
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>1.102.690,50</b>	<b>608.552,10</b>	<b>2.090.234,38</b>	<b>4.152.451,33</b>	<b>2.292.289,76</b>	<b>4.916.102,88</b>	<b>5.740.993,71</b>	<b>12.874.671,21</b>
Titolo IV	2.892.814,46	0,00	0,00	0,00	525.000,00	1.690,54	45.411,23	2.274.542,77
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	1.144.719,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>4.037.533,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>525.000,00</b>	<b>1.690,54</b>	<b>45.411,23</b>	<b>2.274.542,77</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.918,21	57.746,89	39.052,33
<b>Totale Attivi</b>	<b>5.140.224,43</b>	<b>608.552,10</b>	<b>2.090.234,38</b>	<b>4.152.451,33</b>	<b>2.817.289,76</b>	<b>4.919.711,63</b>	<b>5.844.151,83</b>	<b>15.188.266,31</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	55.000,00	0,00	0,00	17.644,32	35.346,13	29.657,67	1.018.997,31	9.599.475,26
Titolo II	137.128,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.434,52	1.696.127,87
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	302.865,30	18.375,00	19.453,97	18.452,95	2.704,80	21.327,61	1.199,44	260.021,69
<b>Totale Passivi</b>	<b>494.993,53</b>	<b>18.375,00</b>	<b>19.453,97</b>	<b>36.097,27</b>	<b>38.050,93</b>	<b>50.985,28</b>	<b>1.107.631,27</b>	<b>11.555.624,82</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 205.358,80, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<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	4.712,18	37.437,17	3.960,80
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	19.843,00	22.875,00	201.398,00
<b>Totale</b>	<b>24.555,18</b>	<b>60.312,17</b>	<b>205.358,80</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati dai dirigenti responsabili dei servizi, debiti fuori bilancio.

## 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'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Il Servizio Finanziario con nota Prt. 4034 del 23 gennaio 2019 ha invitato i Dirigenti responsabili di Settore a verificare per quanto di propria competenza i debiti/crediti presenti alla data del 31 dicembre 2018 con le società partecipate. L'esito di tale verifica viene di seguito rappresentato:

#### Società Servizi Territoriali - S.S.T. spa

Dati da Bilancio dell'Ente:

S.S.T. spa		
Crediti dell'ente verso l'organismo		
Descrizione	Capitolo	Importo
COSAP/AFFISSIONI/ICP	5010/5022/9000	3.117.946,09
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>		<b>3.117.946,09</b>

S.S.T. spa		
Debiti dell'ente verso l'organismo		
Descrizione	Capitolo	Importo
Opere lavorazioni relative alla manutenzione ordinaria del verde pubblico	257000	173.153,73
Rimborso utenze acqua verde pubblico	117001/130011	49.874,24
Traslazione salme di Sottomarina	233611	5.788,90
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>		<b>228.816,87</b>

Dati da Bilancio della Società:

S.S.T. spa	
Crediti della Società verso l'Ente	
Descrizione	Importo
Utenze acqua verde 2018	49.874,24
Gestione manutenzione canal Vena, 2018	44.352,00
Rendicontazione spese postali multe 2018	37.352,32
Traslazioni dal cimitero di Sottomarina	5.788,90
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>	<b>137.367,46</b>

*EF*  
*CU*

*[Signature]*

<b>S.S.T. spa</b>	
<b>Debiti della Società verso l'Ente</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Debito residuo da transazione	2.700.000,00
Riversamento incassi COSAP AFFISSIONI e ICP	417.946,09
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>	<b>3.117.946,09</b>

Il Collegio non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il Bilancio della Società, in quanto le partite contabili non presentano una precisa coincidenza. Invita pertanto l'Amministrazione ad intraprendere le necessarie azioni per il riallineamento delle scritture contabili.

### **A.C.T.V. spa**

Dati da Bilancio dell'Ente:

<b>A.C.T.V. spa</b>		
<b>Crediti dell'ente verso l'organismo</b>		
<b>Descrizione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Importo</b>
FITTI PASSIVI SINO AL 2014	52000	351.424,54
FITTO PASSIVO BORGIO SAN GIOVANNI	52000	67.132,00
SOMME DOVUTE A TITOLO DI RIMBORSO	/	2.933,00
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>		<b>421.489,54</b>

<b>A.C.T.V. spa</b>		
<b>Debiti dell'ente verso l'organismo</b>		
<b>Descrizione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Importo</b>
QUOTA PARTE CORRISPETTIVO ANNO 2018	288100/288001	517.520,43
QUOTA PARTE CORRISPETTIVO ANNO 2017	288100/288001	283.410,00
QUOTA PARTE CORRISPETTIVO ANNO 2016	288100/288001	195.301,70
CONTRIBUTO ACQUISTO NUOVO AUTOBUS DGR 510/2017	369900	125.700,00
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>		<b>1.121.932,13</b>

Dati da Bilancio della Società:

A.C.T.V. spa	
Crediti della società verso l'Ente	
Descrizione	Importo
Crediti per fatture emesse per servizi vari	31.520,49
Crediti per fatture corrispettivi del servizio trasporto urbano, periodo: 2002-2018	1.651.451,70
Crediti vari diversi	562.553,41
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>	<b>2.245.525,60</b>

A.C.T.V. spa	
Debiti della società verso l'Ente	
Descrizione	Importo
Debiti per fitti aree sosta bus	160.000,00
Utenze ASP	47.836,02
Altri debiti	19.974,36
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>	<b>227.810,38</b>

Il Collegio non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il Bilancio della Società, in quanto le partite contabili non presentano una precisa coincidenza. Invita pertanto l'Amministrazione ad intraprendere le necessarie azioni per il riallineamento delle scritture contabili.

#### V.E.R.I.T.A.S. s.p.a.

Dati da Bilancio dell'Ente:

V.E.R.I.T.A.S. spa		
Crediti dell'ente verso l'organismo		
Descrizione	Capitolo	Importo
Crediti per riscossione TARITARES*	6510	5.690.859,93
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>		<b>5.690.859,93</b>

\*Quota parte dell'importo totale mantenuto a residuo attivo

V.E.R.I.T.A.S. spa		
Debiti dell'ente verso l'organismo		
Descrizione	Capitolo	Importo
Servizio idrico integrato	vari	85.559,71
Contratto illuminazione pubblica e calore		1.724.539,05
Centralino impianto semaforico c/o ponte De Conti		10.126,00
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>		<b>1.820.224,76</b>

Dati da Bilancio della Società:

<b>V.E.R.I.T.A.S. spa</b>	
<b>Crediti della società verso l'Ente</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Crediti commerciali/crediti per bollettazione	49.808,32
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>	<b>49.808,32</b>

<b>V.E.R.I.T.A.S. spa</b>	
<b>Debiti della società verso l'Ente</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Debiti per riscossione TARI/TARES	5.600.451,99
Debiti diversi	90.407,94
<b>TOTALE AL 31.12.2018</b>	<b>5.690.859,93</b>

Il Collegio non assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il Bilancio della Società, in quanto le partite contabili non presentano una precisa coincidenza. Invita pertanto l'Amministrazione ad intraprendere le necessarie azioni per il riallineamento delle scritture contabili.

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

Non ricorre la fattispecie.

### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 160 del 28/09/2017 l'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, ai sensi dell'art. 24 del d. lgs. 175/2016 e s.m.i..

Con provvedimento n° 185 del 21 dicembre 2018 l'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 alla razionalizzazione periodica/ordinaria delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del d. lgs. 175/2016 e s.m.i..

L'esito di tali deliberazioni:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;

- alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, in aderenza alle Linee di indirizzo stabilite dalla Deliberazione n. 19/SEZAUT/2017/INPR.

In esecuzione delle delibere consiliari nn 160/2017, 185/2018 e 26/2019, l'Ente ha disposto di mantenere la propria partecipazione nelle società: S.S.T. s.p.a., A.C.T.V. s.p.a. V.E.R.I.T.A.S. s.p.a. mantenendo altresì la partecipazione in forma indiretta in Chioggia Ortomercato s.r.l. sino al 31 dicembre 2021. Per quanto riguarda la partecipazione indiretta in Chioggia Terminal Crociere s.r.l., si dà atto che la società è stata posta in liquidazione da agosto 2018.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indice medio dei pagamenti nel 2018 è stato di 11,04 giorni.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni. Di seguito si riporta la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2018:

### CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (DM 28 dicembre 2018, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Barrare la condizione che ricorre
P1	1.1	(Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	<input type="checkbox"/> No
P2	2.8	(Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<input type="checkbox"/> No
P3	3.2	(Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norm	<input type="checkbox"/> No
P4	10.3	(Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	<input type="checkbox"/> No
P5	12.4	(Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	<input type="checkbox"/> No
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	<input type="checkbox"/> No
P7	13.2 + 13.3	(Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% (Debiti in corso di riconoscimento) +(Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	<input type="checkbox"/> No



P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	<input type="checkbox"/> No
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie			<input type="checkbox"/> No

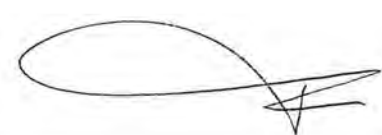
### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere                            Intesa San Paolo
- Economo                             dott. Salvagno Walter
- Riscuotitori speciali             Operatori turistici vari per imposta di soggiorno
- Concessionari                      Agenzia delle Entrate Riscossione, S.S.T., Veritas
- Consegnatario di azioni        dott. Penzo Davide

Il Dirigente del Servizio Finanziario ha provveduto alla parificazione dei conti con proprio provvedimento n. 686 del 30/03/2019.

*GC*  
*Am*



## 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	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1 Proventi da tributi	20.121.051,31	20.569.547,08		
2 Proventi da fondi perequativi	6.676.134,91	6.791.201,22		
<b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>5.643.090,05</b>	<b>4.256.729,98</b>		
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.059.571,29	3.908.997,89		A5c
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	602.022,39	267.732,09		E20c
c <i>Contributi agli investimenti</i>	181.496,37	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.121.613,39	2.767.673,94	A1	A1a
a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.207.545,61	1.046.214,92		
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	914.067,78	921.459,02		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione 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	2.239.414,85	1.727.620,15	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)</b>	<b>45.801.304,41</b>	<b>44.112.852,37</b>		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	292.640,67	249.657,73	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	27.081.647,67	20.630.297,47	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	294.561,93	213.640,16	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	3.547.007,50	3.250.594,77		
a <i>Trasferimenti correnti</i>	3.492.011,13	3.240.199,77		
b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.796,37	10.395,00		
13 Personale	9.109.602,68	9.154.004,38	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	7.480.369,92	6.682.306,61	B10	B10
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	73.053,17	41.230,99	B10a	B10a
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.102.560,34	3.998.295,30	B10b	B10b
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	2.223.955,41	2.642.790,32	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	3.425,66	3.263,37	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	681.522,00	613.749,99	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)</b>	<b>49.291.656,93</b>	<b>48.813.614,48</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-3.490.352,52</b>	<b>-4.700.762,11</b>		
<u>Proventi finanziari</u>	0,00	0,00		
19 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a <i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b <i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c <i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	17.899,16	15.628,07	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>17.899,16</b>	<b>15.628,07</b>		
<u>Oneri finanziari</u>	0,00	0,00		
21 Interessi ed altri oneri finanziari	123.517,39	130.781,88	C17	C17
a <i>Interessi passivi</i>	123.517,39	130.781,88		
b <i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>123.517,39</b>	<b>130.781,88</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)</b>	<b>-105.618,23</b>	<b>-115.153,81</b>		
22 Rivalutazioni	3.164.638,43	796.399,19	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	713.306,23	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE(D)</b>	<b>3.164.638,43</b>	<b>83.092,96</b>		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari	12.511.219,97	6.917.623,60	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	1.352.061,18		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.457.860,29	5.164.802,01		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	53.359,68	400.760,41		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>12.511.219,97</b>	<b>6.917.623,60</b>		
25	Oneri straordinari	1.798.832,73	2.984.750,50	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	125.700,00	56.735,40		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.411.159,01	2.928.015,10		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	261.973,72	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.798.832,73</b>	<b>2.984.750,50</b>		
	<b>TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>10.712.387,24</b>	<b>3.932.873,10</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>10.281.054,92</b>	<b>-799.949,86</b>		
26	Imposte	583.942,27	559.425,92	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.697.112,65</b>	<b>-1.359.375,78</b>	23	23

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

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

Per l'esercizio 2018 non figurano proventi da partecipazioni.

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

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

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>
3.644.879,49	4.039.516,29	5.256.413,51

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Il Collegio rileva che il sensibile incremento delle quote di ammortamento rispetto all'anno 2017 è dovuto all'acquisizione di nuovi beni e ad una migliore valorizzazione, tra l'altro ancora in corso, dei cespiti dell'Ente.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- o alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 (adempimento già effettuato nell'esercizio 2016);
- o all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

L'ente ha in corso un progetto da parte del competente Ufficio Patrimonio per completare la valutazione dei beni patrimoniali.

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)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	2.642,64	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.053,17	43.183,46	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	111.617,42	0,00	BI6	BI6
9	Altre	9.831,04	4.880,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>129.501,63</b>	<b>50.706,10</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>69.245.584,23</b>	<b>44.129.354,63</b>		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	6.232.979,57	2.125.801,52		
1.3	Infrastrutture	62.580.301,28	37.246.408,58		
1.9	Altri beni demaniali	432.303,38	4.757.144,53		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>86.477.997,86</b>	<b>71.998.063,75</b>		
2.1	Terreni	26.423.669,79	2.966.179,27	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	59.419.637,29	68.638.057,99		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	19.833,00	21.612,14	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	94.824,59	91.923,37	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	15.228,32	30.456,64		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.412,19	39.953,21		
2.7	Mobili e arredi	153.063,18	174.571,13		
2.8	Infrastrutture	0,00	22.005,56		
2.99	Altri beni materiali	305.329,50	13.304,44		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.276.063,05	95.356.370,81	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>175.999.645,14</b>	<b>211.483.789,19</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>28.964.223,69</b>	<b>25.799.585,26</b>	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	3.178.981,00	3.175.164,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	25.785.242,69	22.624.421,26		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>28.964.223,69</b>	<b>25.799.585,26</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>205.093.370,46</b>	<b>237.334.080,55</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>13.163.538,74</b>	<b>15.702.375,68</b>		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	13.163.538,74	15.483.071,26		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	219.304,42		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>7.225.256,23</b>	<b>6.405.645,98</b>		
a	verso amministrazioni pubbliche	7.189.050,55	6.405.645,98		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CH2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CH3
d	verso altri soggetti	36.205,68	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.709.019,17	3.804.404,52	CII1	CH1
4	Altri Crediti	<b>1.201.046,83</b>	<b>1.223.211,54</b>	CII5	CH5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.427,15	1.427,15		
c	altri	1.199.619,68	1.221.784,39		
	<b>Totale crediti</b>	<b>25.298.860,97</b>	<b>27.135.637,72</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CH11,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CH5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>73.900.678,88</b>	<b>66.379.026,20</b>		
a	Istituto tesoriere	73.900.678,88	66.379.026,20		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>73.900.678,88</b>	<b>66.379.026,20</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>99.199.539,85</b>	<b>93.514.663,92</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	68.309,15	67.790,74	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>68.309,15</b>	<b>67.790,74</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)</b>	<b>304.361.219,46</b>	<b>330.916.535,21</b>		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	51.840.413,32	51.840.413,32	AI	AI
II	Riserve	<b>196.555.211,47</b>	<b>236.672.161,51</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.137.290,25	-1.777.914,47	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	195.433.591,42	235.648.486,71	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.258.910,30	2.801.589,27		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	9.697.112,65	-1.359.375,78	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>258.092.737,44</b>	<b>287.153.199,05</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	128.368,67	124.943,01	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>128.368,67</b>	<b>124.943,01</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>3.433.326,64</b>	<b>3.686.606,69</b>		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.246.663,00	1.359.996,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.186.663,64	2.326.610,69	D5	
2	Debiti verso fornitori	11.088.808,69	17.687.980,76	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>748.773,77</b>	<b>4.236.550,02</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	253.512,01	3.211.418,82		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	9.730,65	660.117,00	D10	D9
e	altri soggetti	485.531,11	365.014,20		
5	Altri debiti	<b>1.483.629,61</b>	<b>1.692.524,87</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	342.596,06	301.046,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.312,41	3.499,08		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.138.721,14	1.387.979,71		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>16.754.538,71</b>	<b>27.303.662,34</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	597.455,93	544.409,59	E	E
II	Risconti passivi	<b>28.788.118,71</b>	<b>15.790.321,22</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>28.788.118,71</b>	<b>15.790.321,22</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	28.754.339,99	15.786.501,22		
b	da altri soggetti	33.778,72	3.820,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	29.385.574,64	16.334.730,81		
	TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)	304.361.219,46	330.916.535,21		

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato 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 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, 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.

In contabilità economico-patrimoniale non sono stati rilevati crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

### 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

Il valore del patrimonio netto al 31.12.2018 è pari ad € 258.092.737,44.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A	PATRIMONIO NETTO	2018	2017	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	€ 51.840.413,32	€ 51.840.413,32	AI	AI
II	Riserve	€ 196.555.211,47	€ 236.672.161,51		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 3.137.290,25	-€ 1.777.914,47	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	€ 195.433.591,42	€ 235.648.486,71	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	€ 4.258.910,30	€ 2.801.589,27		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali disponibili e per i beni culturali	€ 0,00	€ 0,00		
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 9.697.112,65	-€ 1.359.375,78	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 258.092.737,44</b>	<b>€ 287.153.199,05</b>		



L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.  
Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

### 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:

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2018	2017	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	B1	B1
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	B2	B2
3	Altri	€ 128.368,67	€ 124.943,01	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 128.368,67</b>	<b>€ 124.943,01</b>		

Sono inclusi gli accantonamenti presenti nell'Allegato A al Rendiconto 2018 così distinti:

- € 120.000,00 per Fondo contezioso;
- € 8.368,67 per Altri accantonamenti.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### 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.

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

I ratei passivi corrispondono al valore dei ratei di debito su costi del personale.

I risconti passivi per contributi agli investimenti corrispondono al valore residuo dei contributi aventi correlazione con la spesa d'investimento finanziata.

E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2018	2017	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Ratei passivi	€ 597.455,93	€ 544.409,59	E	E
II	Risconti passivi	€ 28.788.118,71	€ 15.790.321,22	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 28.788.118,71	€ 15.790.321,22		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 28.754.339,99	€ 15.786.501,22		
b	da altri soggetti	€ 33.778,72	€ 3.820,00		
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00		
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 29.385.574,64</b>	<b>€ 16.334.730,81</b>		

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

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

Il Collegio raccomanda un attento e costante monitoraggio sull'attività di riscossione dei crediti pregressi, in particolare dei crediti verso le partecipate Veritas Spa, ACTV Spa e S.S.T. Spa, ciò anche in relazione al sensibile incremento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Alla luce delle discordanze emerse in sede di verifica dei debiti e crediti reciproci, ex art 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, si invita l'ente a mettere in atto tutti gli opportuni provvedimenti al fine di salvaguardare le proprie partite creditorie.

Il Collegio invita l'Amministrazione a tenere costantemente monitorato l'andamento dei proventi derivanti dalle sanzioni del codice della strada, anche in considerazione dell'elevato impatto di questi ultimi proventi sul fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Collegio raccomanda altresì all'Amministrazione un'attenta analisi dei residui attivi e passivi attenendosi al rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Il Collegio, infine, prende atto che è in corso un procedimento di inventariazione dei propri beni patrimoniali e conseguente valorizzazione per una corretta esposizione in bilancio.

## **CONCLUSIONI**

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

L'organo di revisione

DE AGOSTINI dott. GIULIO (Presidente)

FRANCESCHETTO dott. ANTONIO

MARRONE dott.ssa MICHELA