

COMUNE DI MASI TORELLO

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MASTRANTONIO DOTT.GREGORIO

Sommario

| | |
|---|----|
| 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..... | 13 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 16 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 17 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni..... | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 25 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 26 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 28 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 29 |
| PARAMETRI DI RISCOント DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..... | 30 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 30 |
| CONTO ECONOMICO..... | 31 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 31 |
| CONCLUSIONI | 32 |

Comune di Masi Torello

Organo di revisione

Verbale n.11 del 16/4/2019

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 Masi Torello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Masi Torello/Sassuolo, 16.04.2019

L'Organo di revisione
Mastrantonio Dott. Gregorio



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mastrantonio Dott. Gregorio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 19/12/2017;

♦ ricevuta in data 16/4/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n.25 del 16/4/2019, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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, 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 deficitarietà strutturale;

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - 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;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - l'attestazione per l'indicatore della tempestività dei pagamenti;
 - l'asseverazione al controllo dei debiti e crediti reciproci con le società partecipate dell'ente;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.55 del 19/12/2017.;

RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente svolge servizi in forma associata,

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, 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.11 |
| 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.4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | N.0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | N.4 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano

dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n.24 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n.32 in data 26/7/2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 17 del 10/4/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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.1326 reversali e n.1314 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati necessari prelevamenti di fondi vincolati di cassa per spese correnti;
- non sono stati assunti nuovi mutui;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere BPER Banca SPA di Modena reso entro il 30 gennaio 2018 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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 2.044.646,19 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 2.044.646,19 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | 2.044.646,19 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a) | 36.200,81 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b) | 36.200,81 |

La consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018 risulta congruente con le scritture del Tesoriere comunale.

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 | 1.738.941,28 | 1.763.796,01 | 2.044.646,19 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Si prende atto che non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 2.208.232,99** come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2018 |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 1.655.124,43 |
| Impegni di competenza | - | 1.543.992,10 |
| SALDO | | 111.132,33 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 26.600,77 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 58.863,94 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 78.869,16 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | 78.869,16 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 306.093,33 |
| Quota disavanzo ripianata | - | - |
| SALDO | | 384.962,49 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|-----|---|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1763796,01 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 14680,15 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 1450416,60 |
| <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 100 - Spese correnti | (-) | | 152715,53 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 25416,12 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 143746,83 |
| <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) | | | 143218,27 |
| 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 | (+) | | 109571,33 |
| <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 | 252789,60 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 196522,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 11920,62 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 16380,14 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge 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 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 59201,96 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 33447,82 |
| 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 | | | 132172,98 |
| 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 | | | 384962,58 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti

pluriennali:

| | | |
|--|-----|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 0,00 |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente 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:

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 14.680,15 | 25.416,12 |
| FPV di parte capitale | 11.920,62 | 33.447,82 |

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 come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|------------------|------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi agli investimenti | | |
| Per contributi straordinari | 4.200,00 | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 18.000,00 | 18.000,00 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Per imposta di soggiorno e sbarco | | |
| Altro - Somme confluite in avanzo di amministrazione 2018 | | 4.200,00 |
| Totale | 22.200,00 | 22.200,00 |
| | | |

Entrate e spese non ricorrenti

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

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|---|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 16.807,53 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare)- Rimborsio per consultzioni elettorali | 9.552,05 |
| | |
| Totale entrate | 26.359,58 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre: spese per consultazioni elettorali | 9.552,05 |
| Tirocinio formativo | 1.000,00 |
| Confluite in Avanzo dfi Amministrazione | 15807,53 |

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 2.208.232,99**

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1763796,01 |
| RISCOSSIONI | (+) | 453305,65 | 1392629,55 | 1845935,20 |
| PAGAMENTI | (-) | 183751,05 | 1381333,97 | 1565085,02 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2044646,19 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2044646,19 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 204127,20 | 262494,88 | 466622,08 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 81513,30 | 162658,04 | 244171,34 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 25416,12 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 33447,82 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 2208232,99 |

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 | |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione | 2208232,99 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018. ⁽⁴⁾ | 41354,14 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | 1000,00 |
| Fondo contenzioso | 8000,00 |
| Altri accantonamenti | 24359,48 |
| Totale parte accantonata (B) | 74713,62 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 16744,60 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 29461,04 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 42708,18 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 55764,41 |
| Altri vincoli | 18448,79 |
| Totale parte vincolata (C) | 664527,02 |
| Parte destinata agli investimenti | 398412,63 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 398412,63 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1070579,72 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |
| ⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato. | |
| ⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c) | |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 17 del 10/4/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| | iniziali all'1/1/201 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 629.133,20 | 453.305,65 | 204.127,20 | 28.299,65 |
| Residui passivi | 297.477,15 | 183.751,05 | 81.513,30 | - 32.212,80 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|------------|---------------------|
| Gestione di competenza | | 2018 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 384.962,58 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 384.962,58 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 32.270,98 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 3.971,33 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 32.212,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 60.512,45 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 384.962,58 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 60.512,45 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.762.757,96 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 | (A) | 2.208.232,99 |

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 |
|---|------------------|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | 5.633,43 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 14.680,15 | 18.079,49 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | 1.703,20 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 14.680,15 | 25.416,12 |

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2017 | 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 11.920,62 | 33447,82 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 11920,62 | 33447,82 |

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

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 l'importo risultante dall'applicazione del metodo ordinario.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 41.354,14.

Non risultano crediti riconosciuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.000,00 per un procedimento in essere.

L'organo di revisione ritiene congrua la quota che risulta accantonata a tale scopo

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 secondo un criterio prudenziale.

Il criterio utilizzato dall'ente è da considerarsi congruo.

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) | 3.409,48 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 950,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 4.359,48 |

Altri fondi e accantonamenti

Si riscontra anche l'accantonamento pari ad euro 20.000,00 per far fronte alle franchigie previste nei vigenti contratti assicurativi

Si ritiene l'accantonamento congruo.

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.

L'ente ha provveduto **entro il 31/3/2019** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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** (Previsione definitiva Euro 826,00) e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2018 |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 16.807,53 | 0,00 | 0,00% | 16807,53 | 62,84% |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | #DIV/0! | 0,00 | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | 0,00 | |

In merito si osserva che gli accertamenti risultano superiori allo stanziamento definitivo e che il FCDE risulta congruo in quanto calcolato nel quinquennio 2014/2018 (percentuale media 16,21% - Fondo minimo 75% del complemento a 100 pari all'83,79%).

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 28.220,45 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 920,98 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -738,54 | |
| Residui al 31/12/2018 | 26.560,93 | 94,12% |
| Residui della competenza | 16.807,53 | |
| Residui totali | 43.368,46 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 25.646,74 | 59,14% |

In merito si osserva che la riscossione del recupero dell'evasione è minima.

Relativamente alla competenza si prende atto che il residuo al 31/12 non risulta riscosso ma che il FCDE risulta congruo.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 si sono mantenute in linea a quelle dell'esercizio precedente.

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|-----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 66.552,63 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 70.772,41 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.219,78 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 4.335,83 | |
| Residui totali | 4.335,83 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

In merito si osserva che si è verificato un maggior residuo di euro 4219,79 mentre per la competenza è rimasto un minimo residuo che alla data odierna risulta già incassato.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con gli accertamenti dell'esercizio precedente.

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI | | |
|--|---------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 510,08 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 495,26 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 14,82 | |
| Residui al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 94,00 | |
| Residui totali | 94,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |

In merito si osserva che è verificato un minor residuo di euro 14,82 mentre per la competenza si è creato un residuo di euro 94,00.

TARI

Si prende atto che la TARI 2018 non è confluita nella casse comunali in quanto il servizio di raccolta, smaltimento rifiuti urbani è affidato a CLARA SPA di Copparo (FE).

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 17378,85 | 33779,09 | 16380,14 |
| Riscossione | 17378,85 | 33779,09 | 16380,14 |

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

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE | | |
|--|----------------|------------------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2016 | 0,00 | 0,00% |
| 2017 | 0,00 | 0,00% |
| 2018 | 0,00 | 0,00% |

Si osserva che al 31/12/2018 non ci sono somme a residuo e che è rispettato il vincolo di destinazione.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| accertamento | 32.179,57 | 38.281,04 | 36.000,00 |
| riscossione | 179,57 | 2.934,34 | 6.557,01 |
| %riscossione | 0,56 | 7,67 | 18,21 |
| FCDE | | 0 | 0 |

Si prende atto che tale risorsa viene introitata al Tit.2 Tipologia 101 quale Trasferimento da altri EE.PP.(Associazione Terre Estensi) non soggetta di conseguenza a FCDE.

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 32.179,57 | 38.281,04 | 36.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 32.179,57 | 38.281,04 | 36.000,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 16.089,78 | 19.140,52 | 18.000,00 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 35.346,70 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 35.346,70 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 29442,,99 | |
| Residui totali | 29442,,99 | 0,00% |
| FCDE al 31/12/2018 | 0 | 0 |

In conseguenza della modalità di gestione del servizio PM gli incassi si realizzano nei primi sei mesi dell'anno successivo dopo l'approvazione del consuntivo dell'Associazione Terre Estensi.

Per il quantum da riconoscere al proprietario della strada, si attende comunicazione specifica da parte del Comune capo associazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 44.053,95 sono compresi i canoni di concessione patrimoniali quali la COSAP, i canoni di concessione degli impianti sportivi, unico canone di locazione attivo ed il canone di concessione della rete gas.).

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 15.358,10 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 12.228,29 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -8,45 | |
| Residui al 31/12/2018 | 3.138,26 | 20,43% |
| Residui della competenza | 7.207,64 | |
| Residui totali | 10.345,90 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 3990,76 | 38,57 |

Si prende atto che sono presenti residui sia dell'esercizio 2018 che degli esercizi precedenti e che la realizzazione per entrambi si ferma a circa quarto del totale.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si prende atto che l'ente non gestisce servizi a domanda individuale.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|-----------------------|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 409.905,63 | 439.429,05 | 29.523,42 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 35.280,99 | 37.398,90 | 2.117,91 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 408.174,05 | 444.103,32 | 35.929,27 |
| 104 | trasferimenti correnti | 136.953,25 | 150.655,44 | 13.702,19 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 34.454,91 | 25.882,67 | -8.572,24 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 279,00 | 1.462,59 | 1.183,59 |
| 110 | altre spese correnti | 57.287,60 | 53.783,56 | -3.504,04 |
| TOTALE | | 1.082.335,43 | 1.152.715,53 | 70.380,10 |

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
- 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 488.702,90;
- 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 complessiva di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2018 |
|---|-------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | 439.429,05 |
| Spese macroaggregato 103 | | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | | 27.426,27 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 0,00 | 466.855,32 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 0,00 |
| (-) Altre componenti escluse: | | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 488.702,90 | 466.855,32 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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 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 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate ad uno specifico progetto riferito al personale del Servizio P.M.

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).

Si attesa che le spese per la contrattazione decentrata non superano il 10% delle spese di personale.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di cui all'art.6 del D.L. 78/2010 in materia di:

- *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)*

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | | | | | 34 |
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2018 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 0,00 | 84,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.620,00 | 80,00% | 324,00 | 176,00 | -148,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 5.897,00 | 50,00% | 2.948,50 | 35,00 | -2.903,20 |
| Formazione | 1.080,00 | 50,00% | 540,00 | 271,00 | 630,00 |
| TOTALE | 8.597,00 | | 3.812,00 | 1.081,02 | -2.421,20 |

e dei 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

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;

Non risultano spese impegnate per studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 176,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

Si prende atto che l'ente non ha mezzi soggetti al limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012.

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 informatici.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 25.882,67

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,78%.

In merito si osserva che l'incidenza di cui sopra risulta minima e che deriva completamente dall'esborso degli interessi dei mutui in ammortamento .

Spese in conto capitale

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

- la maggior fonte di finanziamento delle spese risulta essere l'Avanzo di Amministrazione 2017 a seguito della cancellazione dei limiti del Pareggio di bilancio;

- gli oneri di costruzione hanno finanziato i lavori di manutenzione straordinaria edificio comunale in "Viale Adriatico", intervento di ripristino e rifacimento del pavimento e ritinteggiatura interna nella sala del circolo ARCI di Masi Torello, per l'importo complessivo di €. 8.000,00.

Alcune spese finanziate dall'avanzo e non impegnate sono state cancellate e la risorsa con specifico atto del Consiglio comunale è stata vincolata per consentire l'iscrizione nel bilancio di previsione 2019-2021.

Si ritiene che l'operato sia stato corretto.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono presenti spese impegnate per acquisto immobili.

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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 3,03% | 2,33% | 1,81% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Residuo debito (+) | 878.752,13 | 702.075,35 | 537.977,96 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -176.676,78 | -164.097,39 | -143.746,83 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 702.075,35 | 537.977,96 | 394.231,13 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.319 | 2.290 | 2.229 |
| Debito medio per abitante | 302,75 | 234,92 | 176,86 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Oneri finanziari | 44.164,92 | 34.454,93 | 25.882,67 |
| Quota capitale | 176.676,78 | 164.097,39 | 143.746,63 |
| Totale fine anno | 220.841,70 | 198.552,32 | 169.629,30 |

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

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.17 del 10/4/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- Residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 3.971,33
- Residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 32.212,80

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedent i | 2016 | 2017 | 2018 | Totale |
| ATTIVI | | | | | |
| Titolo I | 9.891,50 | 12.046,13 | 4.623,30 | 182.900,88 | 209.461,81 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | 29.442,99 | 29.442,99 |
| di cui trasf. Stato | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | 0,00 |
| Titolo III | 2.746,12 | 6.459,23 | 9.221,36 | 43.909,01 | 62.335,72 |
| di cui Tia | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 12.637,62 | 18.505,36 | 13.844,66 | 256.252,88 | 301.240,52 |
| Titolo IV | 67.248,57 | | | | 67.248,57 |
| di cui trasf. Stato | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 67.248,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67.248,57 |
| Titolo VI | 89.760,88 | | | | 89.760,58 |
| Titolo IX | 2.100,00 | | 30,11 | 6.242,00 | 8.372,11 |
| Totale Attivi | 171.747,07 | 18.505,36 | 13.874,77 | 262.494,88 | 466.622,08 |
| PASSIVI | | | | | |
| Titolo I | 21.414,98 | 90,00 | 2.370,14 | 115.479,72 | 139.354,84 |
| Titolo II | 11.033,62 | 46.388,00 | | 34.053,46 | 91.475,08 |
| Titolo III | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | 216,56 | | | 13.124,86 | 13.341,42 |
| Totale Passivi | 32.665,16 | 46.478,00 | 2.370,14 | 162.658,04 | 244.171,34 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2018 ed alla chiusura del medesimo esercizio non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

In relazione osserva che non ci sono differenze nella verifica eseguita.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

| <i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i> | |
|---|----------------------------------|
| | |
| Servizio: | Socio assistenziale |
| Organismo partecipato: | ASP Servizi alla persona Ferrara |
| | |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 51.884,80 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 51.884,80 |

| L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati | |
|--|---------------------------------|
| Servizio: | FORNITURA BANDA LARGA AL COMUNE |
| Organismo partecipato: | LEPIDA SPA |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 5.360,16 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 5.360,16 |

RICOGNIZIONE PARTECIPATE

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

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2017 con deliberazione del consiglio comunale n. 48 del 10/12/2018 il cui esito non ha prodotto dimissioni.

L'esito di tale ricognizione, nel rispetto delle proprie scadenze:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Relativamente alla verifica dei crediti e debiti reciproci si prende atto della corrispondenza con i residui passivi ed attivi dell'ente come da nota prot.1948 ricevuta in data odierna e sottoscritta dalla Responsabile del Servizio Finanziario.

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.

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

A tale proposito l'organo di revisione ritiene che i tempi siano risultati rispettati visto che

l'indicatore annuo di tempestività è pari a 10,97 giorni di anticipo.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il MEF in data 28/12/2018 come da prospetto allegato al rendiconto.

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, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Comunale - BPER Banca Spa

Economo - Massari Maria Caterina

Altri agenti contabili - Succi Silvia

Concessionari - Equitalia Spa

Consegnatari beni - Massari Maria Caterina/Cerveglieri Roberto

CONTO ECONOMICO

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

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| Proventi della gestione | 1440891,93 | 1423656,99 |
| Costi della gestione | 1259302,14 | 1202726,96 |
| Risultato della gestione | 181589,79 | 220930,03 |
| Proventi (+) e oneri (-) finanziari | 1906,02 | -8026,69 |
| Risultato della gestione operativa | 179683,77 | 212903,34 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Proventi (+) e oneri (-) straordinari | 79067,23 | -24094,33 |
| Imposte | 28790,99 | 26491,84 |
| Risultato economico di esercizio | 233772,05 | 162317,17 |

Nel tener conto che la rilevazione economica ha puramente una rilevanza ricognitiva il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. In allegato alla presente relazione: Conto Economico anno 2018.

I

STATO PATRIMONIALE

Si prende atto che lo stato patrimoniale risulta correttamente redatto e viene allegato al presente parere.

Il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di euro 7.299.718,24.

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.

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 e si ritengono congrue le somme accantonate dell'avanzo di amministrazione 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

MASTRANTONIO DOTT. GREGORIO



Comune di MASI TORELLO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 31-dic-18 | 31-dic-17 |
|-----------------------------|---|---------------------|---------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | | |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | |
| | 5 Avviamento | | |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| | 9 Altre | 20.173,37 | 9.534,57 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 20.173,37 | 9.534,57 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II | 1 Beni demaniali | 2.392.732,79 | 2.457.009,43 |
| | 1.1 Terreni | | |
| | 1.2 Fabbricati | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 2.382.873,73 | 2.446.739,76 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 9.859,06 | 10.269,67 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 3.213.979,53 | 3.264.133,50 |
| | 2.1 Terreni | 771.094,43 | 771.094,43 |
| | a di cui in leasing finanziario | | |
| | 2.2 Fabbricati | 2.317.219,97 | 2.364.021,94 |
| | a di cui in leasing finanziario | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | | |
| | a di cui in leasing finanziario | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 103.071,54 | 109.068,58 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 6.895,64 | 10.780,64 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 9.015,75 | 3.487,81 |
| | 2.7 Mobili e arredi | 6.682,20 | 5.680,10 |
| | 2.8 Infrastrutture | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 91.475,08 | 96.947,08 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 5.698.187,40 | 5.818.090,01 |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| | 1 Partecipazioni in | 720.183,90 | 720.183,90 |
| | a imprese controllate | | |
| | b imprese partecipate | | |
| | c altri soggetti | 720.183,90 | 720.183,90 |
| | 2 Crediti verso | | |
| | a altre amministrazioni pubbliche | | |
| | b imprese controllate | | |
| | c imprese partecipate | | |
| | d altri soggetti | | |
| | 3 Altri titoli | | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 720.183,90 | 720.183,90 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 6.438.544,67 | 6.547.808,48 |

| | | | |
|-----|--|-------------------------|---------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | |
| | | Totale rimanenze | |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 181.839,82 | 225.243,33 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 181.839,82 | 216.454,14 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | 8.789,19 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 96.691,56 | 214.080,95 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 96.691,56 | 214.080,95 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 25.474,33 | 43.821,50 |
| 4 | Altri Crediti | 121.262,23 | 114.603,03 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 2.268,67 | 2.178,11 |
| c | <i>altri</i> | 118.993,56 | 112.424,92 |
| | Totale crediti | 425.267,94 | 597.748,81 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | | |
| 2 | Altri titoli | | |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 2.044.646,19 | 1.763.796,01 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 2.044.646,19 | 1.763.796,01 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| | Totale disponibilità liquide | 2.044.646,19 | 1.763.796,01 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.469.914,13 | 2.361.544,82 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | | |
| 2 | Risconti attivi | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.908.458,80 | 8.909.353,30 |

Comune di MASI TORELLO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 31-dic-18 | 31-dic-17 |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 2.481.141,10 | 2.369.705,52 |
| II | Riserve | 4.584.805,09 | 4.517.543,36 |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 162.317,17 | |
| b | <i>da capitale</i> | | |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 16.380,14 | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.406.107,78 | 4.517.543,36 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 233.772,05 | 162.317,17 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 7.299.718,24 | 7.049.566,05 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | |
| 2 | Per imposte | | |
| 3 | Altri | 33.359,48 | 57.463,20 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 33.359,48 | 57.463,20 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | |
| | D) DEBITI | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 394.153,40 | 537.900,23 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 394.153,40 | 537.900,23 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 121.647,46 | 132.890,81 |
| 3 | Acconti | | |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 54.680,05 | 50.501,86 |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 26.374,62 | 26.373,12 |
| c | <i>imprese controllate</i> | 5.995,00 | 5.995,00 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | |
| e | <i>altri soggetti</i> | 22.310,43 | 18.133,74 |
| 5 | Altri debiti | 67.843,83 | 114.084,48 |
| a | <i>tributari</i> | 6.667,17 | 5.743,29 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 663,35 | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | |
| d | <i>altri</i> | 60.513,31 | 108.341,19 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 638.324,74 | 835.377,38 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | | |
| II | Risconti passivi | 937.056,34 | 966.946,67 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 937.056,34 | 966.946,67 |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 884.016,19 | 911.647,11 |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 53.040,15 | 55.299,56 |
| 2 | Concessioni pluriennali | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 937.056,34 | 966.946,67 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.908.458,80 | 8.909.353,30 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | | |
| | 2) beni di terzi in uso | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | | |