

ATO 5 MARCHE SUD

Ascoli Piceno

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

BALDONI DR. MARIA GRETA

INDICE

| |
|---|
| Introduzione |
| Conto del bilancio |
| Risultati della gestione |
| Saldo di cassa |
| Risultato gestione di competenza |
| Risultato di amministrazione |
| Variazione dei residui |
| Conciliazione risultati finanziari |
| Analisi delle principali poste |
| Verifica congruità fondi |
| Analisi indebitamento e gestione del debito |
| Analisi gestione dei residui |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio |
| Rese del conto degli agenti contabili |
| Prospetto di conciliazione |
| Conto economico |
| Conto del patrimonio |
| Relazione del CdA sul rendiconto |
| Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte |
| Conclusioni |

ATO 5 MARCHE SUD

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 19 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Revisore unico, in persona di Baldoni Dr. Maria Greta, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 assemblea del rendiconto della gestione 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Autorità d'Ambito ATO 5 Marche Sud, Ascoli Piceno, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grottammare, li 19 aprile 2019

Il Revisore unico

INTRODUZIONE

La sottoscritta Baldoni Maria Greta, nominata revisore unico con deliberazione di Assemblea n. 01 del 25.01.2017, accettata in data 01.02.2017, con decreto del n. 15 del 05.04.2017;

- ◆ ricevuta in data 19.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completo 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 del patrimonio;
- c) contabilità economico patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e comuni consorziati;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato con il conto del patrimonio, a partire dal 2017 la contabilità economica patrimoniale.-*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 10/2018;

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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Decreto del Presidente n. 7 del 05.04.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 170 reversali e n. 246 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 San Paolo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 2.331.715,43 |
| Riscossioni | 8.269,19 | 1.725.641,64 | 1.733.910,83 |
| Pagamenti | 1.687.774,65 | 1.277.242,06 | 2.965.016,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.100.609,55 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 1.100.609,55 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2018 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|---|------------|--------------|
| | | | |
| | 2 | 2015 | 2016 |
| | | | 2017 |
| Disponibilità | | 555.445,53 | 672.067,02 |
| Anticipazioni | | | 2.331.715,43 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|
| 6 | 2018 | 2017 | 2016 |
| Entrate titolo I | | | |
| Entrate titolo II | | | |
| Entrate titolo III | 663.585,67 | 668.925,43 | 676.146,94 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 663.585,67 | 668.925,43 | 676.146,94 |
| Spese titolo I (B) | 589.618,63 | 566.023,98 | 603.873,44 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | | | 26.820,07 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 73.967,04 | 102.901,45 | 45.453,43 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | | | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 73.967,04 | 102.901,45 | 45.453,43 |
| | | | |
| | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| 7 | 2018 | 2017 | 2016 |
| Entrate titolo IV | | | |
| Entrate titolo V ** | | | |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 1.700.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo II (N) | 1.726.246,00 | | 100.000,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -26.246,00 | 0,00 | -100.000,00 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 26.246,00 | | 100.000,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 498.778,36 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | | | 10 |
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | | | 2.331.715,43 |
| RISCOSSIONI | 8.269,19 | 1.725.641,64 | 1.733.910,83 |
| PAGAMENTI | 1.687.774,65 | 1.277.242,06 | 2.965.016,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | | | 1.100.609,55 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.100.609,55 |
| RESIDUI ATTIVI | 39.301,91 | 776.615,58 | 815.917,49 |
| RESIDUI PASSIVI | 240.454,56 | 1.177.294,12 | 1.417.748,68 |
| <i>Differenza</i> | | | -601.831,19 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 0,00 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 0,00 |
| | | | |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018 | | | 498.778,36 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | | | 11 |
| | 2018 | 2017 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 498.778,36 | 450.694,64 | 358.006,10 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 99.052,99 | 64.913,45 | |
| b) Parte vincolata | | | |
| c) Parte destinata | 185.099,15 | 185.099,15 | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 271.246,54 | 311.037,26 | |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

| Applicazione dell'avanzo nel 2018 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 0,00 | | | 126.246,00 | 126.246,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 126.246,00 | 126.246,00 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: L'Ente lo ha utilizzato per finanziare i lavori di manutenzione straordinaria delle fontane e lavatoi pubblici nei Comuni e per le aree di salvaguardia delle risorse idriche ad uso idropotabile.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

| 11b | iniziali | riscossi/pagati | da riportare | di competenza |
|-----------------|--------------|-----------------|--------------|---------------|
| Residui attivi | 48.059,43 | 8.269,19 | 488,33 | 39.301,91 |
| Residui passivi | 1.929.080,22 | 1.687.774,65 | - 851,01 | 240.454,56 |

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 | | | | |
| | | | 12 | |
| Gestione di competenza | | 2018 | | |
| Totale accertamenti di competenza (+) | | 2.502.257,22 | | |
| Totale impegni di competenza (-) | | 2.454.536,18 | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 47.721,04 | | |
| Gestione dei residui | | | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | | | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | | | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 0,00 | | |
| Riepilogo | | | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 47.721,04 | | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 0,00 | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | | | |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | | 47.721,04 | | |

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | 23 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Rendiconto 2018</i> | <i>Rendiconto 2017</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Servizi pubblici | | | |
| Proventi dei beni dell'ente | | | |
| Interessi su anticip.ni e crediti | | | |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 663.585,67 | 668.925,43 | 676.146,94 |
| Totale entrate extratributarie | 663.585,67 | 668.925,43 | 676.146,94 |

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

| | | 28 | | |
|------------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Classificazione delle spese | | 2018 | 2017 | 2016 |
| 01 - | Personale | 278.412,53 | 271.625,88 | 261.666,50 |
| 02 - | Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 146.472,29 | 132.358,50 | 30.905,05 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | | | 124.632,21 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - | Trasferimenti | 38.210,52 | 38.210,52 | 61.738,60 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | | | 718,31 |
| 07 - | Imposte e tasse | 102.425,85 | 99.134,88 | 95.608,84 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | | | |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - | Fondo di riserva | | | |
| 12 - | Altre spese correnti N.A.C. | 24.097,44 | 24.694,20 | 28.603,93 |
| Totale spese correnti | | 589.618,63 | 566.023,98 | 603.873,44 |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2018 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2017, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, **comma 562**, della Legge 296/2006.

Istituti della contrattazione decentrata

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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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 2017.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non risultano iscritte in bilancio spese per interessi passivi sui prestiti nell'anno 2018 in quanto l'ente li ha estinti tutti.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

La misura accantonata al fondo è pari a € 88.052,59.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente ha effettuato accantonamenti al Fondo contenzioso per un importo pari a € 5.000,00 e altri accantonamenti per € 6.000,00 per spese contrattuali.

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. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | | | 37 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2018 | 2017 | 2016 |
| | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | | | 38 |
| Anno | 2018 | 2017 | 2016 |
| Residuo debito (+) | | | |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | | | |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| | | | |

L'Ente non ha più mutui passivi in ammortamento.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 riassunti: questo Ente, in ottemperanza all'art. 2 del D. Lgs. 118/2011 (che prevede per gli Enti in contabilità finanziaria l'adozione di un sistema contabile integrato, che possa garantire la rilevazione della gestione nei profili finanziari, economici e patrimoniali) ha redatto la relativa contabilità armonizzata. L'Ente ha provveduto altresì alla riconciliazione dei saldi al 31.12.2017 rispetto all'01.01.2018, oltre che alla redazione della Nota Integrativa, nella quale sono state dettagliatamente illustrate le singole Voci contenute nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Di seguito il prospetto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | 2018 | 2017 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 49.500,00 | 0,00 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 0,00 | 0,00 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 49.500,00 | 0,00 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 0,00 | 0,00 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 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 | 663.585,67 | 668.925,43 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 713.085,67 | 668.925,43 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 0,00 | 0,00 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 146.472,29 | 132.358,50 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 0,00 | 0,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 38.210,52 | 38.210,52 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 38.210,52 | 38.210,52 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 278.412,53 | 271.625,88 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 29.030,52 | 891,38 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 0,00 | 0,00 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 891,38 | 891,38 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 28.139,14 | 0,00 | 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 | 5.000,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 6.000,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 101.689,27 | 24.694,20 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 599.815,13 | 472.780,48 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 113.270,54 | 196.144,95 | - | - |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 0,00 | 0,00 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | 0,00 | 0,00 | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 851,01 | 28.987,86 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 851,01 | 28.987,86 | | E20b |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale proventi straordinari | | 851,01 | 28.987,86 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 488,33 | 38.686,28 | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 488,33 | 38.686,28 | | E21b |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 488,33 | 38.686,28 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 362,68 | -9.698,42 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 113.633,22 | 186.446,53 | | |
| 26 | Imposte (*) | 25.151,82 | 99.134,88 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 88.481,40 | 87.311,65 | E23 | E23 |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | - | - | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | - | - | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | - | - | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | - | - | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | - | - | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | - | - | | |
| 1.1 | Terreni | - | - | | |
| 1.2 | Fabbricati | - | - | | |
| 1.3 | Infrastrutture | - | - | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | - | - | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 16.044,82 | 16.936,20 | | |
| 2.1 | Terreni | - | - | BI11 | BI11 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.2 | Fabbricati | - | - | | |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | - | - | BI12 | BI12 |
| a | di cui in leasing finanziario | - | - | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 16.044,82 | 16.936,20 | BI13 | BI13 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | - | - | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | - | - | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | - | - | | |
| 2.8 | Infrastrutture | - | - | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | - | - | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.423.142,31 | 1.696.896,31 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 3.439.187,13 | 1.713.832,51 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | - | - | BI11 | BI11 |
| a | imprese controllate | - | - | BI11a | BI11a |
| b | imprese partecipate | - | - | BI11b | BI11b |
| c | altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Crediti verso | - | - | BI12 | BI12 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| b | imprese controllate | - | - | BI12a | BI12a |
| c | imprese partecipate | - | - | BI12b | BI12b |
| d | altri soggetti | - | - | BI12c BI12d | BI12d |
| 3 | Altri titoli | - | - | BI13 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | - | - | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 3.439.187,13 | 1.713.832,51 | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <u>Rimanenze</u> | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | - | - | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | - | - | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - | | |
| b | Altri crediti da tributi | - | - | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | - | - | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 750.472,16 | - | | |
| b | imprese controllate | - | - | CI2 | CI2 |
| c | imprese partecipate | - | - | CI3 | CI3 |
| d | verso altri soggetti | - | - | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | - | - | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 70.958,19 | 81.903,43 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | 33.652,00 | 33.844,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 13.189,85 | 13.189,85 | | |
| c | altri | 24.116,34 | 34.869,58 | | |
| | Totale crediti | 821.430,35 | 81.903,43 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | - | - | CI11,2,3,4,5 | CI11,2,3 |
| 2 | Altri titoli | - | - | CI16 | CI15 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.100.609,55 | 2.331.715,43 | | |
| a | Istituto tesoriere | 1.100.609,55 | 2.331.715,43 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | - | - | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | - | - | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | - | 125,70 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | | |
| | Totale disponibilità liquide | 1.100.609,55 | 2.331.841,13 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.922.039,90 | 2.413.744,56 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | - | - | D | D |
| 2 | Risconti attivi | - | - | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | - | - | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 5.361.227,03 | 4.127.577,07 | | |

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2018 | 2017 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| | Fondo di dotazione | 455.845,46 | 455.845,46 | AI | AI |
| II | Riserve | 87.311,65 | - | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 87.311,65 | - | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII |
| b | da capitale | - | - | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | - | - | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | - | - | | |
| e | altre riserve indisponibili | - | - | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 88.481,40 | 87.311,65 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 631.638,51 | 543.157,11 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | - | - | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 11.000,00 | 5.000,00 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 11.000,00 | 5.000,00 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | - | - | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | - | - | | |
| a | prestiti obbligazionari | - | - | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| c | verso banche e tesoriere | - | - | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | - | - | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 125.740,08 | 91.614,82 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | - | - | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | - | - | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | - | - | | |
| c | imprese controllate | - | - | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | - | - | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | - | - | | |
| 5 | Altri debiti | 1.292.008,60 | 1.837.465,30 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | - | - | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | - | - | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 15.885,89 | 15.835,46 | | |
| d | altri | 1.276.122,71 | 1.821.629,84 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 1.417.748,68 | 1.929.080,12 | | |
| I | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| | Ratei passivi | - | - | E | E |
| II | Risconti passivi | 3.300.839,84 | 1.650.339,84 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.300.839,84 | 1.650.339,84 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.300.839,84 | 1.650.339,84 | | |
| b | da altri soggetti | - | - | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - | | |
| 3 | Altri risconti passivi | - | - | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 3.300.839,84 | 1.650.339,84 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 5.361.227,03 | 4.127.577,07 | | |
| | 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 | - | - | | |

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

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

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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.

IL REVISORE UNICO