

COMUNE DI PERGOLA



Provincia di Pesaro e Urbino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

ANCREL – 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Pergola
Organo di revisione

Verbale n. 10 del 04/04/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

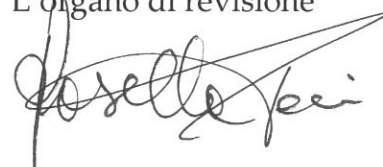
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento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

Approva

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

Pergola, li 04/04/2019

L'organo di revisione



- attestazione, rilasciata dai responsabili dei Settori/Unità di Staff, 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 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 29/04/2016;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2018, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3.

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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;

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 672.459,95 |
| Riscossioni | 1.582.710,87 | 7.135.015,94 | 8.717.726,81 |
| Pagamenti | 1.108.653,30 | 6.002.298,96 | 7.110.952,26 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 2.279.234,50 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 2.279.234,50 |
| di cui per cassa vincolata | | | 236796,44 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | 2.279.234,50 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a) | 236.796,44 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b) | 236.796,44 |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 236.796,44 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 848.049,00, come risulta dal seguente prospetto:

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 672.459,95 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 236.095,31 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 6.438.281,45 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 5.950.171,41 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 205.537,65 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | 404.027,27 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 114.640,43 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 173.370,21 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 13.703,04 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 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 | | 301.713,68 |



VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| 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 | (+) | 59.927,38 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 175.000,00 |
| 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 | (-) | 175.000,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 848.049,00 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 301.713,68 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 173.370,21 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 128.343,47 |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

| Codice | Capitolo | Descrizione | Impegnato FPV 1° anno 2019 |
|----------------|----------|--|-------------------------------|
| 010710101004 | 229 | QUOTA FONDO PER MIGLIORAMENTO SERVIZI ANAGRAFE E STATO CIVILE (STRAORDINARI-INDENNITA' TURNO RISCHIO ECC.) | 3.308,03 |
| 01041010201001 | 368 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE SERVIZIO TRIBUTI | 691,19 |
| 01041020101001 | 369 | I.R.A.P. SULLE RETRIBUZIONI, COLLABORAZIONI, ECC. SERVIZIO TRIBUTI | 196,16 |
| 01041010101004 | 370 | TRATTAMENTO INTEGRATIVO PERSONALE SERVIZIO TRIBUTI | 1.100,00 |
| 03011010101002 | 500 | RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO UFFICIO POLIZIA URBANA | 1.291,00 |
| 03011010201001 | 508 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE POLIZIA URBANA | 4.642,79 |
| 03011020101001 | 510 | I.R.A.P. SULLE RETRIBUZIONI, COLLABORAZIONI, ECC. SERVIZIO POLIZIA URBANA | 1.220,58 |
| 03011010101004 | 513 | QUOTA FONDO PER MIGLIORAM. SERVIZI PERSONALE SERVIZIO POLIZIA URBANA (STRAORDINARI-INDENNITA'-TURNO RISCHIO ECC.) | 9.521,67 |
| 04061010201001 | 780 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE SERVIZIO SCUOLABUS E MENSA | 2.267,53 |
| 04061010101004 | 783 | QUOTA FONDO PER MIGLIORAMENTO SERVIZI PERSONALE SERVIZIO SCUOLABUS E MENSA (STRAORDINARI-INDENNITA' TURNO RISCHIO) | 1.449,35 |
| 05011010201001 | 910 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PERSONALE MUSEI, BIBLIOTECHE E PINACOTECHE | 478,08 |
| 05011020101001 | 912 | I.R.A.P. SULLE RETRIBUZIONI, COLLABORAZIONI, ECC. MUSEI, BIBLIOTECHE E PINACOTECHE | 167,40 |
| 05011010101004 | 913 | QUOTA FONDO PER MIGLIORAMENTO SERVIZI PERSONALE MUSEI, BIBLIOTECHE, PINACOTECHE (STRAORDINARI-INDENNITA' TURNO ECC.) | 1.034,00 |
| 08011010101004 | 1118 | TRATTAMENTO INTEGRATIVO PERSONALE SERVIZIO URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO | 500,00 |
| 12091010201001 | 1398 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE SERVIZIO CIMITERIALE | 737,26 |
| 12091020101001 | 1400 | I.R.A.P. SULLE RETRIBUZIONI, COLLABORAZIONI, ECC. SERVIZIO CIMITERIALE | 135,42 |
| 12091010101004 | 1401 | QUOTA FONDO PER MIGLIORAMENTO SERVIZI PERSONALE SERVIZIO CIMITERIALE (STRAORDINARI-INDENNITA' TURNO, RISCHIO ECC.) | 750,00 |
| 12011010101004 | 1655 | QUOTA FONDO PER MIGLIORAMENTO SERVIZI PERSONALE SERVIZIO ASILO NIDO (INDENNITA' TURNO, RISCHIO ECC.) | 650,00 |

| Codice | Capitolo | Descrizione | Impegnato FPV 1° anno 2019 |
|---------------------------------|----------|---|-------------------------------|
| 12011010101002 | 1840 | RETRIBUZIONE AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZIO ASSISTENZA E BENEFICIENZA | 1.291,00 |
| 12011010201001 | 1850 | CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE SERV. ASSISTENZA E BENEFICIENZA | 2.289,15 |
| 12011020101001 | 1852 | I.R.A.P. SULLE RETRIBUZIONI, COLLABORAZIONI, ECC. SERVIZIO ASSISTENZA E BENEFICIENZA | 24,80 |
| 12011010101004 | 1853 | QUOTA FONDO PER MIGLIORAMENTO SERVIZI PERSONALE SERVIZIO ASSISTENZA E BENEFICIENZA (INDENNITA' TURNO, PRODUTTIVITA' ECC.) | 4.450,00 |
| 01111030211000 | 2496 | PACAMENTO DEI RESIDUI GIA' PERENTI | 15.172,44 |
| Totale 1. Spese correnti | | | 205.537,65 |
| TOTALE GENERALE | | | 205.537,65 |

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 59.368,82 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 9.340,69 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 17.586,41 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 86.295,92 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | 38.756,41 |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 38.756,41 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 47.539,51 |

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.615.801,82, come risulta dai seguenti elementi:



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 | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|-------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | 50.724,87 | | | 0,00 | 50.724,87 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | 122.645,34 | 122.645,34 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | 106.356,00 | 6.987,70 | | 64.100,00 | 177.443,70 |
| altro | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 157.080,87 | 6.987,70 | 0,00 | 186.745,34 | 350.813,91 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con atto G.C. n. 36 del 28/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

| Residui passivi al 31.12.2018 | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | Totale residui da preconsuntivo 2018 |
|---|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| TITOLO 1 SPESE CORRENTI | 25.316,09 | 137.210,11 | 118.946,22 | 158.542,87 | 1.299.533,71 |
| TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | 1.427,00 | 53.790,29 |
| TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI | | | | | |
| TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE | | | | | |
| TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI | 11.803,94 | 203,57 | 1.182,40 | | 102.892,72 |
| TOTALE | 37.120,03 | 137.413,68 | 120.128,62 | 159.969,87 | 1.456.216,72 |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2018 è così distinta:

| | |
|--|-------------------|
| Vendita azioni società partecipate | 429.356,46 |
| Contributi di privati destinati a lavori di restauro | 40.000,00 |
| Oneri di urbanizzazione | 6.811,45 |
| Opere abusive | 22.678,70 |
| Investimenti generici | 311,07 |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 499.157,68 |

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

| | importi |
|---|------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018 | 341.050,05 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018 | 20.161,53 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018 | 361.211,58 |

Metodo ordinario

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

L'importo minimo del fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato ammonta ad euro 271.655,29.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma per contenzioso e spese legali in quanto il Responsabile del Servizio Legale non ha comunicato tale necessità per l'esercizio 2018 in quanto gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti risultano sufficienti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per Fondo perdite aziende e società partecipate in quanto non vi sono società partecipate in perdita secondo i risultati del 2017.

L'ente ha provveduto, in data 19/03/2019, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 13/03/2019.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| I.M.U. | 1.111.561,53 | 1.091.303,91 | 1.117.044,64 |
| I.M.U. recupero evasione | 59.519,94 | 55.784,94 | 6.815,95 |
| I.C.I. | | 543,80 | 1.322,58 |
| I.C.I. recupero evasione | 1.148,84 | 18.535,36 | 810,36 |
| T.A.S.I. | 2.040,63 | 563,00 | 1.028,09 |
| T.A.S.I. recupero evasione | | 345,00 | 1.714,38 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 516.037,63 | 551.622,26 | 528.347,79 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 17.142,24 | 18.491,17 | 17.218,63 |
| 5 per mille | 13.759,14 | 13.856,15 | 14.381,65 |
| Altre imposte | | 6,41 | |
| TOSAP | 54.326,47 | 45.149,46 | 36.859,38 |
| TARI | 1.233.090,00 | 1.259.769,36 | 1.259.187,85 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| TEFA | | | 62.976,95 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 7.427,46 | 7.129,91 | 5.996,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 933.673,04 | 985.436,13 | 976.822,73 |
| Totale entrate titolo 1 | 3.949.726,92 | 4.048.536,86 | 4.030.526,98 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito alle entrate per recupero evasione l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

Proventi dei servizi pubblici

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

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

| Num. d'ord. | Servizio ed attività rilevanti | Totale delle Entrate | Totale delle Spese |
|-------------|--|----------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | C.S.E.R. Margherita | 170.464,13 | 239.005,99 |
| 2 | Assistenza estiva alunni | 18.120,00 | 13.755,98 |
| 3 | Asili nido (Spese conteggiate al 50%) | - | - |
| 4 | Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli | | |
| 5 | Colonia estiva | | |
| 6 | Soggiorno anziani | | |
| 7 | Giardini zoologici e botanici | | |
| 8 | Prolungamento scuola materna | - | - |
| 9 | Assistenza prescolastica | 432,90 | - |
| 10 | Fiera d'estate | 4.560,00 | 12.526,01 |
| 11 | Fiera del Tartufo | 51.503,15 | 82.893,33 |
| 12 | Cioccovisciola di Natale | 36.378,40 | 49.948,76 |
| 13 | Mense scolastiche | 189.426,04 | 164.315,55 |
| 14 | Mercato coperto | - | 1.133,48 |
| 15 | Pesa pubblica | | |
| 16 | Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili | | |
| 17 | Parcheeggi e parcometri | - | - |
| 18 | Teatri | 1.328,46 | 120.821,74 |
| 19 | Musei, piancotece, gallerie e mostre | 39.820,20 | 124.440,19 |
| 20 | Spettacoli | | |
| 21 | Trasporti di carne macellate | | |
| 22 | Trasporti funebri | | |
| 23 | Illuminazione votiva | 93.945,03 | 53.433,37 |
| 24 | Altri servizi | | |
| 24.01 | Trasporto scolastico | | |
| 24.02 | Strutture residenziali e ricoveri per anziani | | |
| | TOTALI | 605.978,31 | 862.274,40 |
| | Percentuale di copertura | 70,28% | |

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 1.874.713,83 | 1.524.942,93 |
| Spese macroaggregato 103 | 4.962,41 | 49.406,96 |
| Irap macroaggregato 102 | 97.172,75 | 94.304,20 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.976.848,99 | 1.668.654,09 |
| (-) Componenti escluse (B) | 29.648,49 | 89.139,27 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.947.200,50 | 1.579.514,82 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

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 del penultimo esercizio finanziario:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 3,15% | 2,82% | 2,58% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Residuo debito (+) | 4.834.030,35 | 4.478.801,26 | 4.065.501,43 |
| Nuovi prestiti (+) | 80.000,00 | 0,00 | 175.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -435.229,09 | -413.299,83 | -404.027,27 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 4.478.801,26 | 4.065.501,43 | 3.836.474,16 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 6.270 | 6.200 | 6.151 |
| Debito medio per abitante | 714,32 | 655,73 | 623,72 |

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 | 204.877,68 | 187.379,66 | 167.031,85 |
| Quota capitale | 435.229,09 | 413.299,83 | 404.027,27 |
| Totale fine anno | 640.106,77 | 600.679,49 | 571.059,12 |

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 131.357,44 (Deliberazioni: n. 15 del 24/04/2018, n. 35 del 31/07/2018, n. 80 del 27/12/2018).

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------------|-----------------|-------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 42.015,67 | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | 9.822,60 | 131.357,44 |
| Totale | 42.015,67 | 9.822,60 | 131.357,44 |

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6, lett. J) del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Tale verifica è centrale anche ai fini della redazione del bilancio consolidato e, pertanto, l'Ente ha richiesto, con nota prot. n. 0002331 del 08/02/2019, a tutte le sue partecipate, la situazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2018.

L'esito di tale verifica è allegato alla proposta di deliberazione del rendiconto di gestione 2018.

- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

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 alla relazione al rendiconto.

Comune di PERGOLA

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2018

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

| | |
|--|------------|
| Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2018: | -9,60 |
| Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro | 491.797,48 |



ALLEGATO B

Il presente allegato riguarda, per ciascuna tipologia di ente locale, la struttura e le modalità di compilazione della tabella contenente i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

| | | |
|-------------------|-------|----|
| Comune di PERGOLA | Prov. | PU |
|-------------------|-------|----|

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|--|-----------------------------------|----------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | [] Si | [X] No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | [] Si | [X] No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | [] Si | [X] No |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | [] Si | [X] No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | [] Si | [X] No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | [X] Si | [] No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | [] Si | [X] No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | [] Si | [X] No |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | | |
|--|--------|----------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | [] Si | [X] No |
|--|--------|----------|

R

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018, pari a - € 58.143,02, si evidenzia che lo stesso è dovuto principalmente ad un importo elevato degli ammortamenti, pari ad € 1.055.744,48, e , comunque, risulta migliorato rispetto a quello dell'anno precedente, che risultava pari a - € 466.783,47.

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------|---|-------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 22 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 846.161,80 | 154.054,24 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 13.703,04 | 68.519,77 | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | | | |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 29.589,51 | 79.695,12 | | E20b |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | 2.460,33 | | E20c |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 802.869,25 | 3.379,02 | | |
| | Totale proventi straordinari | 846.161,80 | 154.054,24 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 40.566,28 | 64.480,02 | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 38.449,23 | 62.976,02 | | E21b |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | | | E21a |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 2.117,05 | 1.504,00 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 40.566,28 | 64.480,02 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 805.595,52 | 89.574,22 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 65.149,60 | -363.471,76 | | |
| 26 | Imposte (*) | 123.292,62 | 103.311,71 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -58.143,02 | -466.783,47 | 23 | 23 |

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 C.C. | 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 | | | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | | | BI | BI |
| I | 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 | | | | |
| Immobilizzazioni materiali (3) | | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 10.910.633,48 | 11.328.519,10 | | |
| | 1.1 Terreni | | | | |
| | 1.2 Fabbricati | 1.588.213,42 | 1.674.235,35 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 9.322.420,06 | 9.654.283,75 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | | | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 10.339.465,55 | 10.503.396,87 | | |
| | 2.1 Terreni | 1.125.628,73 | 1.141.910,72 | BII1 | BII1 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.2 Fabbricati | 8.863.076,23 | 9.143.507,20 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 1.825,51 | 3.336,05 | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 37.235,69 | 23.656,68 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 27.330,00 | 9.999,96 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 16.363,11 | 28.782,37 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 812,80 | 1.190,50 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | | | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 267.193,48 | 151.013,39 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.589,56 | | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 21.252.688,59 | 21.831.915,97 | | |
| Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | | |
| IV | 1 Partecipazioni in | 908.868,15 | 1.397.865,61 | BIII1 | BIII1 |
| | a imprese controllate | | | BIII1a | BIII1a |
| | b imprese partecipate | 908.868,15 | 1.396.865,61 | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | | 1.000,00 | | |
| | 2 Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| | b imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| | d altri soggetti | | | BIII2c | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 908.868,15 | 1.397.865,61 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 22.161.556,74 | 23.229.781,58 | | |

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26.4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | | | AJ | AJ |
| II | Riserve | 20.545.564,35 | 20.966.682,04 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -3.057.441,39 | -3.127.189,93 | AV, AV, AVI, AVII, AVII | AV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | da capitale | 756.505,55 | 756.505,55 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 2.537.725,75 | 2.492.059,97 | AIX | AIX |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 20.308.774,44 | 20.845.306,45 | | |
| e | altre riserve indisponibili | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -58.143,02 | -466.783,47 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 20.487.421,33 | 20.499.898,57 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 265.539,09 | 243.148,57 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 265.539,09 | 243.148,57 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | | | C | C |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 3.836.474,16 | 4.065.559,71 | | |
| a | prestiti obbligazionari | | | D1e D2 | D1 |
| b | verso altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| c | verso banche e tesorerie | | 58,28 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 3.836.474,16 | 4.065.501,43 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.902.239,08 | 1.292.248,16 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 163.683,90 | 118.812,08 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 90.715,42 | 49.021,59 | | |
| c | imprese controllate | | | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | | | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 72.968,48 | 69.790,49 | | |
| 5 | Altri debiti | 403.911,09 | 228.034,59 | D12, D13, D14 | D11, D12, D13 |
| a | tributari | 108.537,95 | 118.706,20 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 55.739,17 | 14.405,08 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | | | | |
| d | altri | 239.633,97 | 94.923,31 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 6.306.308,23 | 5.704.654,54 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 132.208,58 | 133.682,14 | E | E |
| II | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| b | da altri soggetti | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 132.208,58 | 133.682,14 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 27.191.477,23 | 26.581.383,82 | | |

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, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime Parere Favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

PECI Dott.ssa ROSELLA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rosella Peci', is written over the printed name. The signature is stylized and cursive.