

**COMUNE DI GUALDO CATTANEO**

**RELAZIONE AL RENDICONTO 2018**

## Gestione Finanziaria

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	678.442,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	678.442,82

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	213.428,93	203.234,99	678.442,82
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	110.739,10	12.707,71	256.577,91

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	110.739,10	12.707,71
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	110.739,10	12.707,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	388.178,24	369.938,96	1.113.471,51
Decrementi per pagamenti vincolati	-	277.439,14	467.970,30	869.601,31
Fondi vincolati al 31.12	=	110.739,10	12.707,76	256.577,91
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	110.739,10	12.707,76	256.577,91

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

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.086.941,00	1.028.196,00	300.893,62
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	350,00	192,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	20.519,00	6.941,82	3.002,00

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

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dall'entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dalla difficoltà di riscossione delle entrate del titolo I;

### **Tempestività pagamenti giorni 41**

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 299.739,76, come risulta dai seguenti

elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	299.739,76
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	137.687,24
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	303.485,34
<b>SALDO FPV</b>	-165.798,10
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.008,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	98.836,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	82.827,77
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	299.739,76
<b>SALDO FPV</b>	-165.798,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	82.827,77
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	110.500,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	1.058.427,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	1.385.697,15

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	3.637.500,00	3.615.567,72	3.009.474,20	83%
<b>Titolo II</b>	926.517,09	769.607,28	654.466,31	85%
<b>Titolo III</b>	495.627,07	404.612,92	307.358,26	76%
<b>Titolo IV</b>	3.947.341,69	885.632,98	459.799,56	52%
<b>Titolo V</b>	501.500,00	-	-	#DIV/0!

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:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		203.234,99	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		44.485,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4.789.787,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.401.125,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		46.904,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		4.116,61
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		271.450,00
<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>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>100.676,06</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>100.676,06</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		93.202,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		980.632,98
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		798.105,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		256.580,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		4.116,61
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>33.265,60</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>133.941,66</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>100.676,06</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>100.676,06</b>

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	44.485,00	46.904,47
FPV di parte capitale	93.202,24	256.580,87
FPV per partite finanziarie		
<b>FPV totale</b>	<b>137.687,24</b>	<b>303.485,34</b>

### **Risultato di amministrazione**

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.385.697,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				203.234,99
RISCOSSIONI	(+)	1.111.858,12	5.266.503,58	6.378.361,70
PAGAMENTI	(-)	1.141.530,64	4.761.623,23	5.903.153,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			678.442,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			678.442,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.253.933,09	1.382.266,32	2.636.199,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	38.052,83	1.587.406,91	1.625.459,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			46.904,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			256.580,87
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.385.697,15</b>

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	846.056,82	1.168.927,72	1.385.697,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	798.637,51	950.544,36	1.126.715,00
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	25.572,04
Parte destinata agli investimenti (D)	80.702,37	100.000,00	72.779,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-33.283,06	118.383,36	160.630,54

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



## 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. 61 del 18.04.2019 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.

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.381.799,98	1.111.858,12	1.253.933,09	- 16.008,77
Residui passivi	1.278.420,01	1.141.530,64	38.052,83	- 98.836,54

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato** (il 2018 e l'ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	911.544,36	
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	183.800,00	
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>1.095.344,36</b>	

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.500, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze che si ritiene congruo.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad € 13.870,00, pari alle spettanze del Sindaco a tutto il 31.12.2018.

## 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.573.509	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	124.859	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	493.989	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>4.192.357</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>419.236</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	171.549	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>247.687</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>171.549</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>4,09%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	4.126.385,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	271.450,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	95.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>3.949.935,00</b>

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	116.464,96	97.742,62	3.150,00	14.649,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	116.464,96	97.742,62	3.150,00	14.649,47

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	53.499,13	
Residui riscossi nel 2018	58.421,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.922,22	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	18.722,34	
Residui totali	18.722,34	
FCDE al 31/12/2018	14.649,47	78,25%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 15.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	230.456,98	
Residui riscossi nel 2018	230.456,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 20.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	50.708,02	
Residui riscossi nel 2018	50.708,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	14.649,47	#DIV/0!

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 10.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.074.333,85	
Residui riscossi nel 2018	105.891,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	968.442,48	90,14%
Residui della competenza	245.079,09	
Residui totali	1.213.521,57	
FCDE al 31/12/2018	949530,47	#DIV/0!

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	80.000,00	86.000,00	79.970,04
Riscossione	74.221,36	86.000,00	70.806,05

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	80.000,00	57,07%
<b>2017</b>	86.000,00	82,56%
<b>2018</b>	79.970,04	<b>71,24%</b>

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2018</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	1.148.071,28	1.142.631,95
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		89.647,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare assunz categ protette		14.250,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare spesa unione comuni		4.950,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.148.071,28</b>	<b>1.251.478,95</b>
(-) Componenti escluse (B)		179.300,00
(-) Altre componenti escluse:		15.000,00
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.148.071,28</b>	<b>1.057.178,95</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>2.775.262,30</b>	<b>2.734.136,57</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>840.305,42</b>	<b>869.000,00</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.391.235,44</b>	<b>767.074,45</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	769.607,28	544.935,85		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	621.628,16	222.138,60		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>335.713,10</b>	<b>360.091,83</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	84.079,44	150.293,29		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	251.633,66	209.798,54		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>68.899,82</b>	<b>72.908,29</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.411.416,08</b>	<b>4.803.211,14</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>175.544,82</b>	<b>135.941,99</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>2.020.830,65</b>	<b>2.135.076,52</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>			B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>817.335,15</b>	<b>313.736,52</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	817.335,15	313.736,52		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>1.056.444,60</b>	<b>1.136.713,97</b>	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>879.547,78</b>	<b>756.786,27</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	695.747,78	630.879,42	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	183.800,00	125.906,85	B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>17.500,00</b>		B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>13.870,00</b>	<b>26.000,00</b>	B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>48.684,13</b>	<b>40.834,37</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.029.757,13</b>	<b>4.545.089,64</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>381.658,95</b>	<b>258.121,50</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				

20	Altri proventi finanziari		0,25	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>		0,25		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	171.548,96	186.400,31	C17	C17
a	Interessi passivi	171.548,96	186.400,31		
b	Altri oneri finanziari				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	171.548,96	186.400,31		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	-171.548,96	-186.400,06		

	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	189.722,01	149.091,70	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	87.789,11	86.000,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98.836,54	62.595,06		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	3.096,36	496,64		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	189.722,01	149.091,70		
25	Oneri straordinari	30.125,38	50.917,67	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	14.116,61			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	16.008,77	50.917,67		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	30.125,38	50.917,67		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	159.596,63	98.174,03		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	369.706,62	169.895,47		
26	Imposte (*)	74.946,09	82.351,41	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	294.760,53	87.544,06	23	23

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
616.486,71	630.879,42	695.747,78

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>				
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	1.530.080,38	1.513.148,78		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	1.530.080,38	1.513.148,72		
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali		0,06		
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	19.016.403,80	19.058.209,86		
	2.1 Terreni	453.618,57	453.618,63	<b>BI11</b>	<b>BI11</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.707.201,27	8.909.983,64		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	19.680,68	19.374,27	<b>BI12</b>	<b>BI12</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			<b>BI13</b>	<b>BI13</b>

2.5	Mezzi di trasporto	13.443,29	3.968,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.787,93	3.753,35		
2.7	Mobili e arredi	7.914,25	9.296,00		
2.8	Infrastrutture	9.328.806,57	9.439.248,29		
2.99	Altri beni materiali	476.951,24	218.967,68		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.494.520,90	772.905,25	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.041.005,08</b>	<b>21.344.263,89</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	5.374,36	5.374,36	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>	5.374,36	5.374,36	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.374,36</b>	<b>5.374,36</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>22.046.379,44</b>	<b>21.349.638,25</b>		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.740.529,81	2.951.672,15		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.617.724,82	2.920.916,50		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	122.804,99	30.755,65		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	551.190,82	237.548,09		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	551.190,82	226.562,17		
b	<i>imprese controllate</i>			<b>CI12</b>	<b>CI12</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CI13</b>	<b>CI13</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>		10.985,92		
3	Verso clienti ed utenti	155.548,43	19.723,24	<b>CI11</b>	<b>CI11</b>
4	Altri Crediti	188.930,35	42.280,95	<b>CI15</b>	<b>CI15</b>
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	77.968,26	36.995,88		
c	<i>altri</i>	110.962,09	5.285,07		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.636.199,41</b>	<b>3.251.224,43</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3 CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	678.442,82	203.234,99		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	678.442,82	203.234,99		<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali		15.962,09	<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>678.442,82</b>	<b>219.197,08</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.314.642,23</b>	<b>3.470.421,51</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi		23.989,36	<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>23.989,36</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.361.021,67</b>	<b>24.844.049,12</b>		

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	12.189.895,49	12.189.895,49	AI	AI
II	Riserve	7.081.744,31	6.994.200,25		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	40.482.944,94	40.395.400,88	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-33.401.200,63	-33.401.200,63	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	294.760,53	87.544,06	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>19.566.400,33</b>	<b>19.271.639,80</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri		26.000,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>26.000,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	3.959.934,49	4.267.989,31		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		6.849,87	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.959.934,49	4.261.139,44	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.376.730,40	937.656,25	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	153.285,10	179.424,07		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		98.386,12		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	153.285,10	81.037,95		
5	Altri debiti	95.444,24	161.339,69	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	8.418,70	44.940,20		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	75.507,28	65.621,99		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	11.518,26			
d	<i>altri</i>		50.777,50		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>5.585.394,23</b>	<b>5.546.409,32</b>		

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	209.227,11		E	E
1	Contributi agli investimenti	209.227,11			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	209.227,11			
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>209.227,11</b>			
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.361.021,67</b>	<b>24.844.049,12</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	115.749,96	137.687,24		
	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				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>115.749,96</b>	<b>137.687,24</b>		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	///
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	///