

# COMUNE DI URBINO

Provincia  
di PESARO

## Relazione dell'organo di revisione

– *Sullo schema di  
rendiconto*

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

EMANUELA SERENELLI

GUIDO BORZELLI

FOSCO BARTOLUCCI

# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche .....	6
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	13
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	35
CONTO ECONOMICO .....	39
STATO PATRIMONIALE .....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	52
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	52
CONCLUSIONI.....	52

# Comune di URBINO

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 08.04.2019

### 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, operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di URBINO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Urbino , lì 08.04.2019

L'organo di revisione

EMANUELA SERENELLI

GUIDO BORZELLI

FOSCO BARTOLUCCI

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Emanuela Serenelli, Guido Borzelli e Fosco Bartolucci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 30.11.2016;**

- ◆ ricevuta in data 25.03. 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n. 61 del 20.03.2019, 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 economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.69 del 31.07.2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di URBINO registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.14361 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo in quanto fino al 01.01.2015 l'Ente ha accertato per cassa le entrate relative ai tributi e codice della strada;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di un debito

fuori bilancio per euro 4.723,96 di parte corrente con delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 25.07.2018 e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data 20.08.2019 prot. n. 23498.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	235.294,56		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		41.045,46	4.723,96
<b>Totale</b>	<b>235.294,56</b>	<b>41.045,46</b>	<b>4.723,96</b>

Non sono stati , dopo la chiusura dell'esercizio, segnalati debiti fuori bilancio.

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	4.360.986,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	4.360.986,71

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	+	518.868,88	282.367,67	436.718,59
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	518.868,88	282.367,67	436.718,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	419.131,56	154.350,92	954.306,65
Decrementi per pagamenti vincolati	-	655.632,77	0,00	636.573,26
Fondi vincolati al 31.12	=	282.367,67	436.718,59	754.451,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	282.367,67	436.718,59	754.451,98

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Parte II) SEZIONE I I - DATI CONTABILI: CASSA**

**1. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.076.941,48			3.076.941,48
Entrate Titolo 1.00	+	11.486.177,87	9.790.341,42	1.596.455,12	11.386.796,54
Entrate Titolo 2.00	+	4.503.712,87	3.004.913,84	523.437,79	3.528.351,63
Entrate Titolo 3.00	+	7.653.243,06	3.274.192,03	2.069.317,75	5.343.509,78
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>23.643.133,80</b>	<b>16.069.447,29</b>	<b>4.189.210,66</b>	<b>20.258.657,95</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	23.566.281,81	16.161.672,97	3.980.026,26	20.141.699,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e	+	255.954,62	255.954,62	0,00	255.954,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>23.822.236,43</b>	<b>16.417.627,59</b>	<b>3.980.026,26</b>	<b>20.397.653,85</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-179.102,63</b>	<b>-348.180,30</b>	<b>209.184,40</b>	<b>-138.995,90</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	100.866,28	100.866,28	0,00	100.866,28
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	-	62.693,10	62.693,10	0,00	62.693,10
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-140.929,45</b>	<b>-310.007,12</b>	<b>209.184,40</b>	<b>-100.822,72</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.116.288,75	735.794,15	670.789,45	1.406.583,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.286.273,80	1.236.734,88	0,00	1.236.734,88
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.232.816,28	87.873,81	197.462,28	285.336,09
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	62.693,10	62.693,10	0,00	62.693,10
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>9.698.071,93</b>	<b>2.123.095,94</b>	<b>868.251,73</b>	<b>2.991.347,67</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>9.698.071,93</b>	<b>2.123.095,94</b>	<b>868.251,73</b>	<b>2.991.347,67</b>
Spese Titolo 2.00	+	6.893.462,03	822.163,96	671.621,68	1.493.785,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>6.893.462,03</b>	<b>822.163,96</b>	<b>671.621,68</b>	<b>1.493.785,64</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>6.893.462,03</b>	<b>822.163,96</b>	<b>671.621,68</b>	<b>1.493.785,64</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>2.703.743,62</b>	<b>1.200.065,70</b>	<b>196.630,05</b>	<b>1.396.695,75</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.523.273,37	2.820.987,38	3.000,00	2.823.987,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.586.786,71	2.585.401,35	250.413,83	2.835.815,18
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>5.576.242,31</b>	<b>1.125.644,61</b>	<b>158.400,62</b>	<b>4.360.986,71</b>

L'ente nell'anno 2018 **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ricorda che entro il 30.04.2019 l'ente dovrà provvedere, così come previsto dall'articolo 1 co. 859 della L.145/2018, a pubblicare ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013 il debito commerciale residuo al 31.12.2018

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.777.646,96 come risulta dai seguenti elementi:

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	3.932.088,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.242.209,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.787.698,76
<b>SALDO FPV</b>	-1.545.489,73
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	37.969,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	280.716,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.989,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-206.757,37
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	3.932.088,08
<b>SALDO FPV</b>	-1.545.489,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-206.757,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	391.048,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.510.009,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	9.080.899,44

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

### Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

#### I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	11.967.719,11	12.095.047,24	9.790.341,42	80,95
<b>Titolo II</b>	3.757.472,70	4.319.480,33	3.004.913,84	69,57
<b>Titolo III</b>	5.910.634,72	5.736.278,30	3.274.192,03	57,08
<b>Titolo IV</b>	5.869.988,56	1.622.961,22	735.794,15	45,34
<b>Titolo V</b>	1.236.000,00	1.236.734,88	1.236.734,88	100,00

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.076.941,48	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		700.978,82
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		22.150.805,87
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		19.913.980,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		696.100,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		255.954,62
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.985.749,54</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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		321879,61
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		100.866,28
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		62.693,10
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>2.345.802,33</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		69.169,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.541.230,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.834.696,10
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		100.866,28
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		62.693,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1883.479,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.091.598,50
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=</b> <b>P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>431.844,63</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>2.777.646,96</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.*

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

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

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	700.978,82	696.100,26
FPV di parte capitale	2.541.230,21	4.091.598,50
FPV per partite finanziarie		

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

Descrizione intervento	Fonte di finanziamento	Fpv 2019
REIMPUTAZIONE lavori di ripristino della viabilità comunale e regimentazione delle acque sotterranee in località Miniera l'amministrazione primo stralcio, lotto 1	FPV - da contributo Regione	55.000,00
REIMPUTAZIONE RILQUALIFICAZIONE PIAN DEL MONTE E PIAZ.LE ROMA CONTRIBUTO MINISTERO SOMMA VINCOLATA VEDI ACC. 233/2017	FPV da contributo Ministero	49.801,36
Riqualificazione dell'area pian del Monte	ENTRATE CORRENTI	14.850,00
REIMPUTAZIONE Ampliamento cimitero di San Bernardino completamento III stralcio loculi interrati. Impegno	FPV da mutuo	4.729,29

REIMPUTAZIONE Collaudo dei lavori di ampliamento del cimitero di San Bernardino - Il stralcio loculi interrati - 2017. Impegno e affidamento	FPV da mutuo	3.980,00
2277 DITTA CONVERGE SPA Acquisto beni strumentali informatici di vario genere tramite convenzioni Consip "PC Desktop 16 - Lotto 1" e "PC portatili e tablet 2 - Lotto 1" e mercato elettronico della Pubblica Amministrazione - Impegni di spesa	ENTRATE CORRENTI	4.814,12
3344 INCARICO PER VULNERABILITA' SISMICA ISTITUTO PASCOLI - ING. ANTONIO MARCONI DI FERMIGNANO	CONTRIBUTO MINISTERO	26.718,73
3345 INCARICO PER VULNERABILITA' SISMICA ISTITUTO PASCOLI- ING. ANTONIO MARCONI DI FERMIGNANO	ENTRATE CORRENTI	1.341,27
3344 INCARICO PER VULNERABILITA' SISMICA ISTITUTO VOLPONI - ING .LEONARDI	CONTRIBUTO MINISTERO	19.324,33
3345 INCARICO PER VULNERABILITA' SISMICA ISTITUTO VOLPONI - ING .LEONARDI	ENTRATE CORRENTI	976,47
Riqualificazione dell'area pian del Monte	ENTRATE CORRENTI	6.579,58
2272 Adesione alla Convenzione CONSIP "Pc Desktop 16 - Convenzione per la fornitura di Personal Computer Desktop Ditta Convergenze Spai"	ENTRATE CORRENTI	1.406,66
3182 REALIZZAZIONE DI NUOVA PISTA CICLABILE TRA LOC. GADANA ED URBINO - PRIMO STRALCIO. Presa d'atto determina della Provincia di Pesaro e Urbino n. 992 del 02.10.2018. Impegno di Spesa e aggiudicazione	MUTUO CASSA DDPP	171.968,92
3342 Rimozione e smaltimento della copertura in cemento amianto di un manufatto di proprietà comunale. Affidamento servizio e assunzione impegno di spesa.	ENTRATE CORRENTI	5.490,00
3342 Demolizione di un fabbricato e smaltimento macerie in loc, Schieti. Affidamento mediante Trattativa Diretta /MEPA. Assunzione impegno di spesa	ENTRATE CORRENTI	12.510,00
3342 Demolizione di un fabbricato e smaltimento macerie in loc, Schieti. Affidamento mediante Trattativa Diretta /MEPA. Assunzione impegno di spesa	indennizzi da assicurazioni	2.984,00
2731 Lavori di ripristino del crocefisso del campanile e sigillatura vetrata, presso la chiesa di San Francesco. Proroga lavori	rimborso danni assicurazione	7.700,00

3309 APPROVAZIONE PERIZIA DI VARIANTE SUPPLETIVA N° 1 RELATIVAMENTE AL PROGETTO	MUTUO CASSA DDPP	59.579,28
LAVORI DI REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE GIARDINI E AMPLIAMENTO PARCHEGGIO IN VIA ALCEO BERNARDI IN LOC. SCHIETI. IMPEGNO E AFFIDAMENTO	AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	39.120,63
3344 incarico professionale per la verifica della vulnerabilità sismica (livello di conoscenza minima L2) ai sensi dell'OPCM 3274/2003 e ss. mm. e ii. ed in conformità alle N.C.T. 2008 e ss. mm. e ii. degli edifici scolastici di proprietà comunale, scuole: Elementare Schieti, Elementare Mazzaferro, Elementare Canavaccio, Elementare Trasanni, Materna Ca Mazzasette, Materna Castel Cavallino. AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA E IMPEGNO	CONTRIBUTO MINISTERO	24.374,74
3344 incarico professionale per la verifica della vulnerabilità sismica (livello di conoscenza minima L2) ai sensi dell'OPCM 3274/2003 e ss. mm. e ii. ed in conformità alle N.C.T. 2008 e ss. mm. e ii. degli edifici scolastici di proprietà comunale, scuole: Elementare Schieti, Elementare Mazzaferro, Elementare Canavaccio, Elementare Trasanni, Materna Ca Mazzasette, Materna Castel Cavallino. AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA E IMPEGNO	rimborso danni assicurazione	24.181,26
3149 fornitura e posa di pannello informativo ad integrazione del sistema informativo già installato DITTA SOLUZIONI DIGITALI	ENTRATE CORRENTI	
3309 Lavori di muratura e tinteggiatura presso la scuola primaria di Canavaccio. Impegno e affidamento	MUTUO CASSA DDPP	26.154,00
3339 Lavori per l'installazione e fornitura di un serbatoio di raccolta acqua piovana presso lo stadio Montefeltro. Impegno e affidamento	CONTRIBUTO AATO	20.000,00
3332 Lavori di sistemazione via dei Cappuccini, posa pavimento. Impegno e affidamento DITTA CORBOLOTTI	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	41.543,71
3332 Lavori di sistemazione via dei Cappuccini opere edili. Impegno e affidamento DITTA SAIE	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	30.084,63

1703 ADESIONE CONVENZIONE CONSIP "AUTOVEICOLI IN ACQUISTO 9 LOTTO 8" PER L'ACQUISTO DI UNA SUBARU FORESTER E AFFIDAMENTO TRAMITE ODA SUL MEPA DELL'ALLESTIMENTO DEL VEICOLO PER ADEGUAMENTO ALLA PERSONALIZZAZIONE E ALL'USO DELLA POLIZIA LOCALE - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	PROVENTI CODICE DELLA STRADA	23.280,80
1703 ALLESTIMENTO DITTA CELIANI AUTOVEICOLI IN ACQUISTO 9 LOTTO 8" PER L'ACQUISTO DI UNA SUBARU FORESTER E AFFIDAMENTO TRAMITE ODA SUL MEPA DELL'ALLESTIMENTO DEL VEICOLO PER ADEGUAMENTO ALLA PERSONALIZZAZIONE E ALL'USO DELLA POLIZIA LOCALE - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	PROVENTI CODICE DELLA STRADA	10.760,40
3292 Lavori di ripristino delle murature della chiesetta e dei loculi cimitero di Monte Polo. Impegno e affidamento	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	8.705,93
3309 Restauro e risanamento conservativo dell'istituto comprensivo G.Pascoli, Piano Santa Lucia, Urbino- DITTA EVOTEC infissi esterni. Impegno e affidamento	MUTUO CASSA DDPP	144.553,54
LAVORI COSTRUZIONE LOCULI CIMITERO CAVALLINO	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	36.864,34
LAVORI RECUPERO E RIPRISTINO PASSEGGIATA PIERO DELLA FRANCESCA	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	14.000,00
FORNITURA CON GLOMERATO BITUMINOSO DITTA CASAVECCHIA LAVORI	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	164.295,90
3341 Lavori di taglio alberature, smontaggio e rimontaggio rete scuola di Schieti. Impegno e affidamento	AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	14.694,40
2148 Lavori di stesura asfalto strade comunali. Impegno e affidamento DITTA G & R CASAVECCHIA	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	42.107,29
2148 Lavori di stesura asfalto strade comunali. Impegno e affidamento DITTA G & R CASAVECCHIA	CONTRIBUTO UNIONE MONTANA acc.n.417/2018	3.424,00

2148 lavori di Realizzazione della pavimentazione in calcestruzzo spazzolato lungo il marciapiede nel tratto da Gadana ad Urbi	CONTRIBUTO UNIONE MONTANA acc.n.417/2018	43.890,00
corpi illuminanti	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	132.026,80
3182 affidamento alla Ditta Fiori Costruzioni srl dei lavori di predisposizione impianti pubblica illuminazione lungo il tratto di ciclop	MUTUO CASSA DDPP	24.223,67
2527 Lavori di regimentazione delle acque meteoritiche e riprofilatura del piano dello cimitero di Castel Cavallino. Impegno e affidamento	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	6.648,61
Lavori di installazione e fornitura di lapidi e borchie presso il cimitero di Castel Cavallino. Impegno e affidamento DITTA MORETTI	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	6.260,90
3120 Riqualificazione di via Giacomo Matteotti Completamento.-	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	175.048,30
2731 Lavori di manutenzione straordinaria palestra "Vecchia" scuola Volponi. Impegno e affidamento DITTA POGGIALI	ENTRATE CORRENTI	10.000,00
2731 Lavori di manutenzione straordinaria palestra "Vecchia" scuola Volponi. Impegno e affidamento DITTA POGGIALI	RIMborso danni assicurazione	1.338,80
2564 Progetto per la riqualificazione dei giardini dell'asilo nido Tartaruga e della scuola dell'infanzia Villa del Popolo. Impegno e affidamento	CONTRIBUTO REGIONE acc.n. 424/2018	34.664,00
2148 Lavori di realizzazione della staccionata in legno e acciaio lungo il marciapiede nel tratto da Gadana ad Urbino per una lunghezza di 800 metri Primo tratto.Impegno e affidamento	CONTRIBUTO UNIONE MONTANA acc.n.417/2018	32.686,00
3310 approvazione avviso per la manifestazione di interesse dei lavori di "Realizzazione e sistemazione di aree di sosta contigue al sito UNESCO città di Urbino e di un sistema di mobilità pedonale per l'accesso al centro storico - 2° stralcio"	CONTRIBUTO MINISTERO acc.n. 256/2018	89.700,00
3308 lavori di "Manutenzione straordinaria e miglioramento sismico scuola primaria Piansevero"	CONTRIBUTO MINISTERO acc.n. 427/2018	517.341,60

3118 lavori di "Realizzazione di un parcheggio pubblico in via Giro dei Debitori"	MUTUO CASSA DDPP	130.000,00
2257 Acquisto terreno in località Gadana censito al catasto al Foglio 66 mapp. 101	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	40.000,00
2257 Acquisto terreno in località Gadana censito al catasto al Foglio 66 mapp. 101 SPESE CONTRATTUALI	Proventi cessione azioni Marche Multiservizi	2.000,00
3340Acquisizione area pertinenza stradale censita al catasto foglio n° 166 mapp. 521-523-525	ENTRATE CORRENTI	2.118,00
3340Acquisizione area pertinenza stradale censita al catasto foglio n° 166 mapp. 521-523-525 SPESE CONTRATTUALI	ENTRATE CORRENTI	1.182,00
3179 Manutenzione straordinaria strade comunali via Piana e Pallino Schieti, allargamenti stradali e ripristino smottamenti . Aggiudicazione definitiva - impegno	MUTUO CASSA DDPP	172.301,68
INTERVENTI SU PADIGLIONE ANZIANI	Vendita Poderi Ex Irab	1.552.268,56

**Totale                    4.091.598,50**

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **9.080.899,44** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.076.941,48
RISCOSSIONI	(+)	5.060.462,39	20.950.837,51	26.011.299,90
PAGAMENTI	(-)	4.902.061,77	19.825.192,90	24.727.254,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.360.986,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.360.986,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.287.057,98	7.885.137,81	15.172.195,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	585.889,96	5.078.694,34	5.664.584,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			696.100,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.091.598,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>9.080.899,44</b>

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

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	5.435.177,04	6.901.058,46	9.080.899,44
di cui:			
a) Parte accantonata	3.684.261,79	5.003.368,70	6.095.429,17
b) Parte vincolata	1.574.657,24	1.515.623,94	2.377.056,41
c) Parte destinata a investimenti	58.579,22	107.634,97	199.279,45
e) Parte disponibile (+/-) *	117.678,79	274.430,85	409.134,41

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0								
Finanziamento spese di investimento	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	53.957,40								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0							
Altra modalità di utilizzo	0								
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0				
Utilizzo parte vincolata	272.091,21					0	234.806,30	0	37.284,91
Utilizzo parte destinata agli investimenti	65.000,00								65.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	-	0	0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

## 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. 60 del 20.03.2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 60 del 20.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01.01.2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	12.590.267,12	5.060.462,39	7.287.057,98	- 242.746,75
Residui passivi	5.523.941,11	4.902.061,77	585.889,96	- 35.989,38

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	281.079,73	29.408,12
Gestione corrente vincolata	309,81	516,30
Gestione in conto capitale vincolata		706,00
Gestione in conto capitale non vincolata		2.954,10
Gestione servizi c/terzi	154,09	2.404,86
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>281.543,63</b>	<b>35.989,38</b>

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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che, prudenzialmente, non è stato ridotto il FCDE tenuto conto della diminuzione della % di riscossione nel corso degli ultimi cinque anni.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU/ICI	Residui iniziali		177.648,66	48.809,95	662.068,36	1.249.549,99	1.479.576,89	2.014.547,96	1.128.798,32
	Riscosso c/residui al 31.12		174.577,71	48.809,95	128.918,23	248.489,57	123.484,95		
	Percentuale di riscossione		98,27	100,00	19,47	19,89	8,35		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		3.010.690,53	675.905,56	1.050.934,26	1.355.607,87	1.821.546,24	2.136.623,57	1.479.772,68
	Riscosso c/residui al 31.12		2.796.239,45	169.521,76	256.739,49	145.999,60	252.174,93		
	Percentuale di riscossione		92,88	25,08	24,43	10,77	13,84		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali				996.673,70	2.413.858,44	2.863.916,44	3.138.644,03	3.049.987,60
	Riscosso c/residui al 31.12				142.433,83	189.138,75	250.280,16		
	Percentuale di riscossione				14,29	7,84	8,74		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		43.219,82	36.177,91	46.400,15	48.598,66	52.604,20	73.020,83	28.544,36
	Riscosso c/residui al 31.12		43.105,51	36.177,91	38.487,67	33.129,44	15.231,83		
	Riscosso c/residui al 31.12		99,74	100,00	82,95	68,17	28,96		
Proventi materne	Riscosso c/residui al 31.12		18.740,25	414,50	3.370,96	7.622,38	24.199,10	59.362,86	30.397,88
	Riscosso c/residui al 31.15		771,42	414,50	1.101,08	3.456,64	9.256,52		
	Riscosso c/residui al 31.15		4,12	100,00	32,66	45,35	38,25		
Proventi Nido comunali	Riscosso c/residui al 31.12		3.023,12	-	2.392,50	4.737,80	9.475,60	11.282,57	11.041,12
	Riscosso c/residui al 31.18		-	-	-	-	1.015,10		
	Riscosso c/residui al 31.18						10,71		
Illuminazione votiva	Riscosso c/residui al 31.21		14.335,99	11.872,99	14.390,00	14.042,83	12.724,20	19.561,34	6.266,04
	Riscosso c/residui al 31.21		12.333,00	8.550,00	13.063,57	11.852,20	11.452,85		
	Riscosso c/residui al 31.21		86,03	72,01	90,78	84,40	90,01		
<b>Totali</b>									<b>5.734.807,50</b>

<sup>11)</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- Metodo ordinario

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **5.734.807,50**.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 239.312,13 di cui euro 195.000,00 per passività potenziali ed euro 44.312,13 per contenzioso in essere con una società affidataria negli anni pregressi della gestione del cimitero.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito il fondo in quanto si prevede che, dai risultati dei bilanci di esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate, non scaturiscano perdite di esercizio riferite all'anno 2018.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	10.249,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.392,47
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>14.641,55</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 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)	12.067.875,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.389.608,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.265.734,81	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>21.723.218,66</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>2.172.321,87</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	<b>503.629,28</b>	
(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>1.668.692,59</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>503.629,28</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>2,32%</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>	+	8.885.722,51
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	255.954,62
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	975.000,00
<b>4) Rettifica al 31.12.2018 per conciliazione dati con quelli risultanti da Cassa DD PP</b>	-	25.810,89
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	9.578.957

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	9.085.066,31	8.862.134,55	8.885.722,51
Nuovi prestiti (+)		257.816,28	975.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-222.931,76	-234.228,32	-255.954,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-25.810,89
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.862.134,55</b>	<b>8.885.722,51</b>	<b>9.578.957,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.844,00	14.563,00	14.361,00
Debito medio per abitante	597,02	610,16	667,01

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	540.908,18	511.758,26	503.629,28
Quota capitale	222.931,76	234.228,32	255.954,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>763.839,94</b>	<b>745.986,58</b>	<b>759.583,90</b>

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

## Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2018
New Football Team Urbino Sandro De Crescentini Soc. Coop. Sportiva Dilettantistica a r.l.	Garanzia mutuo	40.000,00	fidejussioni	0	15.000,00
<b>TOTALE</b>		40.000,00		0,00	15.000,00

In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2018 nei primi tre titoli pari ad euro 22.150.805,87 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,27 %

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

L'Ente non ha richiesto nell'esercizio 2018 alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili..

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione del rispetto relativo all'anno 2018, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI 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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	Somma a residuo	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Competenza 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	707.374,34	87.302,32	620.072,02	226.635,92
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	707.374,34	87.302,32	620.072,02	226.635,92

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.479.576,89	
Residui riscossi nel 2018	123.484,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.356.091,94	91,65%
Residui della competenza	658.456,02	
Residui totali	2.014.547,96	
FCDE al 31/12/2018	1.128.798,32	56,03%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 17.453,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 e pertanto si rileva la sostanziale invarianza di gettito rispetto all'anno precedente.

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 2.103,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 e pertanto si rileva la sostanziale invarianza di gettito rispetto all'anno precedente.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad euro 3.152.980,85.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.821.546,24	
Residui riscossi nel 2018	252.174,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.569.371,31	86,16%
Residui della competenza	567.252,26	
Residui totali	2.136.623,57	
FCDE al 31/12/2018	1.479.772,68	69,26%

## **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	336.371,47	187.742,60	100.866,28
Riscossione	336.371,47	187.742,60	100.866,28

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>	118.368,77	35,19%
<b>2017</b>	182.000,00	96,94%
<b>2018</b>	100.866,28	100,00%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	658.241,00	1.009.021,63	1.060.183,00
riscossione	239.938,81	403.335,90	367.127,17
%riscossione	36,45	39,97	34,63
FCDE	243.508,00	390.450,00	399.987,60

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	658.241,00	1.009.021,63	1.060.183,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	243.508,00	390.450,00	399.987,60
entrata netta	207.366,50	309.285,82	660.195,40
destinazione a spesa corrente vincolata	195.328,15	260.340,74	298.106,11
% per spesa corrente	94,19%	84,17%	45,15%
destinazione a spesa per investimenti	12.038,35	48.945,08	71.991,59
% per Investimenti	5,81%	15,83%	10,90%

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	2.863.916,44	
Residui riscossi nel 2018	250.280,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	168.048,08	
Residui al 31/12/2018	2.445.588,20	85,39%
Residui della competenza	693.055,83	
Residui totali	3.138.644,03	
FCDE al 31/12/2018	3.049.987,60	97,18%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate di** Euro 846,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 e, pertanto, si riscontra una sostanziale invarianza.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	52.604,20	
Residui riscossi nel 2018	15.231,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	37.372,37	71,04%
Residui della competenza	35.648,46	
Residui totali	73.020,83	
FCDE al 31/12/2018	28.544,36	39,09%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.918.715,85	5.129.226,92	210.511,07
102	imposte e tasse a carico ente	311.123,30	327.074,83	15.951,53
103	acquisto beni e servizi	12.202.347,67	11.933.190,87	-269.156,80
104	trasferimenti correnti	1.380.128,58	1.358.243,76	-21.884,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	511.758,26	503.629,28	-8.128,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	89.676,69	136.227,67	46.550,98
110	altre spese correnti	526.595,07	526.386,94	-208,13
<b>TOTALE</b>		<b>19.940.345,42</b>	<b>19.913.980,27</b>	<b>-26.365,15</b>

La maggiore spesa relativa ai macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" e 102 "Imposte e tasse a carico Ente" è dovuta all'incremento contrattuale a seguito dell'applicazione del nuovo contratto collettivo del 21.05.2018.

Nel macroaggregato 109 "Rimborsi e poste correttive delle entrate" trovano allocazione le spese

riferite a rimborsi di imposte non dovute, franchigie, rimborso di personale comandato, rimborsi di oneri di urbanizzazione. Rispetto all'anno 2017 si ha un incremento, il quale dipende in particolare, da un rimborso di circa 40.000 nei confronti di Marche Multiservizi riferito a dei conguagli Tares e Tari anticipati dalla stessa società agli utenti e quindi da rimborsare alla società.

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **450.386,34**;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **5.263.252,55**;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.037.732,35	5.129.226,92
Spese macroaggregato 103	54.555,50	158.149,84
Irap macroaggregato 102	324.060,26	293.680,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>6.416.348,11</b>	<b>5.581.057,22</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	1.153.095,56	976.188,24
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>5.263.252,55</b>	<b>4.604.868,98</b>
(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 2017e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo) .

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

Oppure

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

(specificare)

- 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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

**Crediti e debiti reciproci**

NOTA INFORMATIVA AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 4, D.L. 95/2012- ANNO 2018:

SOCIETA'	DATI COMUNE	DATI SOCIETA'	NOTE
Urbino Servizi SpA	Crediti vs Società : €. 112.819,06 Debito vs Società : €. 7.749.174,53	Debiti vs Comune: €.112.819,06 Crediti vs Comune: € 8.272.468,09	La differenza tra il saldo del Comune e quello della società di € 523.293,56 deriva per euro:  a) 2.705 per fattura da emettere per sfalcio erba e che il responsabile settore LL.PP. dice che non deve essere liquidato;  b) 260.295,28 per contributo parcheggio S.Lucia da parte Regione relativo all'annualità 2017 confluito nell'avanzo vincolato di amministrazione in quanto erogato dalla Regione nel momento in cui non era più possibile variare il Bilancio;  c) 260.295,28 per contributo parcheggio S.Lucia da parte Regione relativo all'annualità 2018. Verrà iscritto al momento dell'erogazione da parte della Regione
Ami S.Pa:	Crediti vs Società : €. 0 Debito vs Società : €. 0,00	Debiti vs Comune €. 0 Crediti vs Comune: €0,00	
Adriabus (partecipata da AMI)	Debito vs Società : €. 424.522,73	Crediti vs Comune: € 424.522,73	
Marche Multiservizi SpA	Crediti vs Società: €.686.154,39 Debito vs Società: €. 526.016,78	Debiti vs Comune€. 686.154,39 Debiti vs Comune: €. 594.697,53	Relativamente ai debiti del Comune nei confronti di Marche Multiservizi si rileva una differenza di €. 68.680,75. Trattasi in particolare di euro 14.381,06 relativa ad una fattura che la

			<p>Ditta Torelli Dottori deve rimborsare al Comune di Urbino e che, pertanto, verrà liquidata nel momento in cui si registrerà in entrata l'introito. Per quanto riguarda, invece, l'importo di euro 54.299,69 trattasi di un vecchio debito di Megas Net (incorporato in seguito alla fusione in Marche Multiservizi) per la quale l'Ente non ha mai provveduto alla relativa contabilizzazione in assenza di adeguata documentazione giuridicamente rilevante. In data 22 maggio 2017 Megas Net inviava il rendiconto delle spese relative al frazionamento e accatastamento dei beni appartenuti al Consorzio Idrico. In data 11.08.2017 il Responsabile Settore Patrimonio informava Megas Net che stava procedendo ad una verifica degli atti per accertare l'esattezza di quanto richiesto a carico del Comune di Urbino</p>
--	--	--	--

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Il Collegio dei Revisori, in relazione al credito di €. 54.299,70 vantato fino al 31.12.2017 dalla Società Megas Net S.p.A e successivamente confluito, a seguito della fusione, in Marche Multiservizi SpA, sollecita l'Ente a definire, senza indugio, la posizione di debito verso la suddetta Società. Il Collegio invita, altresì, l'Amministrazione a regolare entro l'anno 2019 le altre

posizioni discrepanti.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto ad esternalizzare il progetto di realizzazione di alcune azioni previste nel piano di marketing territoriale per un importo di €. 30.000,00.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove Società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

A seguito dell'adozione dell'atto di Consiglio Comunale n. 78 del 25/09/2017 è stata approvata la ricognizione straordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Urbino alla data del 23 settembre 2016, ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 175/2016.

Alla stessa ha fatto seguito la ricognizione periodica, prevista dall'articolo 20 del D.Lgs. 175/2016: con atto di Consiglio Comunale n. 76 del 21.12.2018 è stata approvata la ricognizione delle partecipazioni pubbliche detenute al 31.12.2017.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

Descrizione	2.018	2.017	Rif1	Rif2
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
Proventi da tributi	9.547.723,30	9.502.138,41		
Proventi da fondi perequativi	2.547.323,94	2.548.769,21		
Proventi da trasferimenti e contributi	4.906.788,09	4.256.009,16		
Proventi da trasferimenti correnti	4.319.480,33	3.749.809,57		A5c
Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
Contributi agli investimenti	587.307,76	506.199,59		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.227.343,17	2.883.844,02	A1	A1a
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.269.148,74	1.380.242,06		
Ricavi della vendita di beni	46.037,13	529,20		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	912.157,30	1.503.072,76		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	2.563.587,46	2.193.216,71	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>21.792.765,96</b>	<b>21.383.977,51</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	840.456,42	763.193,29	B6	B6
Prestazioni di servizi	10.740.248,98	11.103.750,97	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	102.555,09	74.138,99	B8	B8
Trasferimenti e contributi	2.015.415,44	1.697.912,86		
Trasferimenti correnti	1.374.154,26	1.400.128,58		
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	641.261,18	297.784,28		
Personale	5.071.292,30	4.898.715,85	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	2.979.095,51	3.104.560,10	B10	B10
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	161.480,10	135.745,70	B10a	B10a
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.827.615,40	1.821.114,90	B10b	B10b
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
Svalutazione dei crediti	990.000,01	1.147.699,50	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	17.434,17	B11	B11
Accantonamenti per rischi	-	248.312,13	B12	B12
Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
Oneri diversi di gestione	338.654,33	333.914,80	B14	B14

<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>22.087.718,07</b>	<b>22.241.933,16</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 294.952,11</b>	<b>- 857.955,65</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	784.922,21	136.579,22	C15	C15
da societa' controllate	652.167,41-	50.000,00		
da societa' partecipate	132.754,80-	86.579,22		
da altri soggetti	-	-		
Altri proventi finanziari	56,39	241,84	C16	C16
Totale proventi finanziari	784.978,60	136.821,06		
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	503.629,28	474.267,03	C17	C17
Interessi passivi	503.629,28	474.267,03		
Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari	503.629,28	474.267,03		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>281.349,32</b>	<b>- 337.445,97</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
Rivalutazioni	-	-	D18	D18
Svalutazioni	-	-	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
Proventi straordinari	348.495,90	9.386.284,76	E20	E20
Proventi da permessi di costruire	100.866,28	182.000,00		
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	113.901,09	8.518.788,99		E20b
Plusvalenze patrimoniali	133.728,53	685.495,77		E20c
Altri proventi straordinari	-	-		
Totale proventi straordinari	348.495,90	9.386.284,76		
Oneri straordinari	404.336,65	224.391,92	E21	E21
Trasferimenti in conto capitale	-	-		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	404.336,65	224.391,92		E21b
Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
Altri oneri straordinari	-	-		E21d
Totale oneri straordinari	404.336,65	224.391,92		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>- 55.840,75</b>	<b>9.161.892,84</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 69.443,54</b>	<b>7.966.491,22</b>		
Imposte (*)	304.680,46	291.390,93	E22	E22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 374.124,00</b>	<b>7.675.100,29</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

\*all'interno di tale voce è ricompresa l'IRAP sul lavoro dipendente.

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

contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Si rileva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -13.602,79 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.181.798,83 rispetto al risultato del precedente esercizio dovuto principalmente ai maggiori proventi da partecipazioni di seguito specificati.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 784.922,21 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
Megas Net	18,39	552.167,41
Marche Multiservizi	1,53	132.754,80
Urbino Servizi	100	100.000,00

In merito alle quote di partecipazione si fa presente che a far data dal 1.1.2018 la Soc. MegasNet S.p.A. è stata interessata da atto di fusione per incorporazione in Marche Multiservizi S.p.A.

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 in apposite schede .

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.936.129,76	1.956.860,60	1.989.095,50

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

**Proventi:**

- Permessi di costruire destinati a manutenzione ordinaria €. 100.866,28;
- Plusvalenze Patrimoniali €. 133.728,53 (da cessione terreni);
- Sopravvenienze Attive e Insussistenze del passivo €. 113.901,09 (maggiori residui attivi 43.840,97, Variazioni da Terreni 8.259,85, residui passivi eliminati 35.989,38, sistemazione saldo debito CCDPP €. 25.810,89)

**Oneri:**

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo €. 404.336,65 (Residui attivi eliminati €. 286.587,72, arretrati corrisposti personale dipendente 55.024,12, rimborsi di imposte

<b>STATO PATRIMONIALE</b>
---------------------------

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:

Descrizione	2.018	2.017		
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
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	5.773,43	5.630,85	BI2	BI2
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.015,03	9.520,85	BI3	BI3
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
Avviamento	-	-	BI5	BI5
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
Altre	135.160,92	277.813,53	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>141.949,38</b>	<b>292.965,23</b>		
Immobilizzazioni materiali (3)				
Beni demaniali	22.041.542,12	22.079.134,88		
Terreni	1.932.827,83	1.932.827,83		
Fabbricati	2.766.213,64	2.697.278,13		
Infrastrutture	17.342.500,65	17.449.028,92		
Altri beni demaniali	-	-		
Altre immobilizzazioni materiali (3)	47.501.200,37	48.032.853,52		
Terreni		17.844.193,66	BI11	BI11

	18.144.953,49				
di cui in leasing finanziario	-	-			
Fabbricati	28.853.615,55	29.783.876,76			
di cui in leasing finanziario	-	-			
Impianti e macchinari	184.937,22	108.573,65	BII2	BII2	
di cui in leasing finanziario	-	-			
Attrezzature industriali e commerciali	148.542,19	141.521,51	BII3	BII3	
Mezzi di trasporto	36.090,02	28.163,83			
Macchine per ufficio e hardware	21.570,55	24.614,23			
Mobili e arredi	16.303,58	15.989,90			
Infrastrutture	-	-			
Altri beni materiali	95.187,77	85.919,98			
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.723.215,73	1.822.936,75	BII5	BII5	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>71.265.958,22</b>	<b>71.934.925,15</b>			
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in	11.396.576,83	18.617.245,59	BIII1	BIII1	
imprese controllate	7.422.721,00	14.401.944,39	BIII1a	BIII1a	
imprese partecipate	3.973.855,83	4.215.301,20	BIII1b	BIII1b	
altri soggetti	-	-			
Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2	
altre amministrazioni pubbliche	-	-			
imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a	
imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b	
altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d	
Altri titoli	-	-	BIII3		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.396.576,83</b>	<b>18.617.245,59</b>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>82.804.484,43</b>	<b>90.845.135,97</b>			
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
Rimanenze		17.363,49	CI	CI	

	32.154,34				
<b>Totale rimanenze</b>	<b>32.154,34</b>	17.363,49			
Crediti (2)					
Crediti di natura tributaria	2.678.754,60	2.435.337,68			
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	-	-			
Altri crediti da tributi	2.678.754,60	2.359.235,30			
Crediti da Fondi perequativi	-	76.102,38			
Crediti per trasferimenti e contributi	3.335.576,03	2.110.416,19			
verso amministrazioni pubbliche	3.333.076,03	2.110.416,19			
imprese controllate	-	-	CII2	CII2	
imprese partecipate	-	-	CII3	CII3	
verso altri soggetti	2.500,00	-			
Verso clienti ed utenti	1.282.851,97	2.302.108,60	CII1	CII1	
Altri Crediti :	2.688.273,21	1.060.641,94	CII5	CII5	
verso l'erario	53.928,00	36.181,29			
per attivita' svolta per c/terzi	-	-			
altri	2.634.345,21	1.024.460,65			
<b>Totale crediti</b>	<b>9.985.455,81</b>	<b>7.908.504,41</b>			
Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5	
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-			
Disponibilita' liquide					
Conto di tesoreria	4.360.986,71	3.076.941,48			
Istituto tesoriere	4.360.986,71	-		CIV1a	
presso Banca d'Italia	-	3.076.941,48			
Altri depositi bancari e postali	113.178,52	113.808,51	CIV1	CIV1b e CIV1c	

Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
<b>Totale disponibilita' liquide</b>	<b>4.474.165,23</b>	<b>3.190.749,99</b>			
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.491.775,38</b>	<b>11.116.617,89</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
Ratei attivi	-	-	D	D	
Risconti attivi	-	-	D	D	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>97.296.259,81</b>	<b>101.961.753,86</b>			
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione	17.062.953,48	- 18.036.480,06	AI	AI	
Riserve	65.955.427,20	65.237.787,37			
da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	
da capitale	1.691.166,41	-	AII, AIII	AII, AIII	
da permessi di costruire	-	-			
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.264.260,79	65.237.787,37			
altre riserve indisponibili	-	-			
Risultato economico dell'esercizio	374.124,00	7.675.100,29	AIX	AIX	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>48.518.349,72</b>	<b>54.876.407,60</b>			
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1	
Per imposte	-	-	B2	B2	
Altri	757.093,60	466.113,41	B3	B3	
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>757.093,60</b>	<b>466.113,41</b>			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			C	C	
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>D) DEBITI (1)</b>					
Debiti da					

<b>finanziamento</b>	<b>9.615.452,56</b>	<b>8.885.722,51</b>		
prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
verso altri finanziatori	9.615.452,56	8.885.722,51	D5	
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>2.993.781,21</b>	<b>3.317.767,56</b>	D7	D6
Acconti	-	-	D6	D5
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>1.417.496,87</b>	<b>845.951,47</b>		
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
altre amministrazioni pubbliche	563.638,14	311.604,40		
imprese controllate	621.815,31	260.294,28	D9	D8
imprese partecipate	-	-	D10	D9
altri soggetti	232.043,42	274.052,79		
<b>Altri debiti</b>	<b>1.216.810,66</b>	<b>1.304.193,41</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
tributari	301.539,80	232.702,14		
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	226.308,96	227.842,51		
per attivita' svolta per c/terzi (2)	-	-		
altri	688.961,90	843.648,76		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>15.243.541,30</b>	<b>14.353.634,95</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi	-	-	E	E
<b>Risconti passivi</b>	<b>32.863.042,67</b>	<b>32.265.597,90</b>	E	E
<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>20.834.670,40</b>	<b>20.135.048,64</b>		
da altre amministrazioni pubbliche	15.429.241,67	14.991.479,14		
da altri soggetti	5.405.428,73	5.143.569,50		
<b>Concessioni pluriennali</b>	<b>12.028.372,27</b>	<b>12.130.549,26</b>		

Altri risconti passivi	-	-			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>32.863.042,67</b>	<b>32.265.597,90</b>			
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>97.382.027,29</b>	<b>101.961.753,86</b>			
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri	4.787.698,76	3.242.209,03			
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>4.787.698,76</b>	<b>3.242.209,03</b>			

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce come dimostrato nel prospetto che segue:

Importo Residui	Voce di Credito Corrispondente	Quota FCDE 2017	Quota FCDE 2018	Totale Accantonato	Credito St. Patrimoniale
702.758,18	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI) Totale	451.081,20	113.317,96	564.399,16	138.359,02
1.314.377,42	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	451.081,20	113.317,96	564.399,16	749.978,26
2.013.635,63	Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.137.264,46	342.508,22	1.479.772,68	533.862,95
277.561,08	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	45.380,63	2.323,91	47.704,54	229.856,54
3.247.275,76	Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.650.000,00	399.987,60	3.049.987,60	197.288,16
75.218,57	Crediti da fitti, noleggi e locazioni Totale	10.000,00	18.544,36	28.544,36	46.674,21
			990.000,01	5.734.807,50	

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto nel prospetto relativo ai Residui Attivi Eliminati.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti da Stato Patrimoniale	+	9.985.455,81
FCDE detratto dai crediti	+	5.734.807,50

Saldo IVA a Credito da Dichiarazione	-	53.928,00
Crediti Stralciati e ricompresi fra i Crediti Diversi	-	494.139,52
Quadratura con Residui Attivi		<b>15.172.195,79</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

risultato economico dell'esercizio	- 374.124,00	importo
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
contributo permesso di costruire restituito	-	
Utilizzo Riserva per copertura differenza negativa di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto a seguito cessione quote Mega Net Spa	- 5.983.933,88	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto	- 6.358.057,88	0

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	- 17.062.953,48
II	Riserve	65.955.427,20
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	1.691.166,41
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.264.260,70
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 374.124,00

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo crediti stralciati	494.139,92
fondo per indennità di fine mandato	14.641,55
fondo per altre passività potenziali probabili	248.312,13
<b>totale</b>	<b>757.093,60</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 dei debiti derivanti da assunzione di mutui con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai piani di ammortamento dei mutui;

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

*La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:*

<b>Debiti</b>	(+)	15.243.541,30
Debiti da finanziamento CCDPP non presenti in contabilità finanziaria	(-)	9.578.957,00
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
Totale Debiti*		5.664.584,30
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		5.664.584,30
quadratura		-
* al netto dei debiti di finanziamento		

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 12.028.372,27 riferite a Canoni di concessione loculi cimiteriali e Canone di concessione versato in vai anticipata per parcheggio e Nodo di Scambio S.Lucia e contributi agli investimenti per euro 20.834.670,40 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche e destinate ad investimenti.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 250.605,31 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente;

Nella relazione sono riportate le relazioni dei singoli Settori sulle attività svolte nel corso dell'anno 2018.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Il Collegio dei revisori, sulla base delle considerazioni svolte ed illustrate nell'ambito della presente relazione evidenzia all'Ente:

- di non utilizzare l'avanzo di amministrazione non vincolato se non dopo avere verificato la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL;
- relativamente alle passività potenziali di continuare a monitorare con la massima attenzione l'alimentazione del fondo contenziosi al fine di fronteggiare in modo adeguato, gli eventuali futuri esiti negativi del contenzioso onde non pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- di effettuare la conciliazione tra l'inventario contabile e l'inventario fisico,
- di definire entro l'anno 2019 le posizioni di credito e debito verso le società partecipate.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
EMANUELA SERENELLI  
GUIDO BORZELLI  
FOSCO BARTOLUCCI

