



COMUNE DI GIBELLINA
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIOVAN RACALBUTO



Comune di GIBELLINA (TP)

Organo di Revisione

Verbale n. 23/2019 del 26/06/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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


approva o presenta

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

Gibellina, li 26/06/2019

L'Organo di Revisione

Dott. G. Racalbuto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Giovan Racalbutto Revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n.59 del 18/11/2016;

- ◆ ricevuta in data 13/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 91 del 12/06/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

e corredati 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. 66 del 26/11/2018;

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 e dai dirigenti, 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. 26 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 10 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 8 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gibellina registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.016 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valle del Belice ;
- **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;
- **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;
L'ente ha tenuto conto della facoltà di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE che poteva essere esercitata "una tantum" nel solo anno di acquisizione dell'anticipazione;
- **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, 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 D.lgs. 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;

| ANALISI DEL DISAVANZO | composizione del disavanzo | | | | |
|--|---|---------------------------------------|---|---|--|
| | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2018 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d) | ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | -332877,16 | -320988,69 | 11888,47 | 35665,41 | 23776,94 |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | 0 | | 0 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | 0 | | 0 |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | | | 0 | | 0 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | -424152,18 | 286923,7 | 711075,88 | 141384,06 | -569691,82 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | -62910,34 | -31455,17 | 31455,17 | 39133,4 | 7678,23 |
| TOTALE | -819939,68 | -65520,16 | 754419,52 | 216182,87 | -538236,65 |
| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
| | | esercizio 2019 | esercizio 2020 | esercizio 2021 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15 | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 286923,7 | 11888,47 | 11888,47 | 11888,47 | 285323,28 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸ | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio | | 0 | 0 | 0 | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | | | |
| TOTALE | 286923,7 | 11888,47 | 275035,23 | 11888,47 | -263146,76 |
| ¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente | | | | | |

- 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 ha prodotto un disavanzo pari a € 0 (zero).
- **Non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|-------------|-------------|-------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | 65.808,34 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 0,00 | | 67.191,66 |
| | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 133.000,00 |

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 3.437.952,55 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 3.437.952,55 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31/12 | 2.944.614,31 | 4.037.272,32 | 3.437.952,55 |
| di cui cassa vincolata (1) | 3.408.123,64 | 1.638.512,60 | 1.633.524,74 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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 ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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.

In caso di sfornamento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 435396.58.

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

| | (A) | (B) | (C) | (D) |
|-------------------|------------|------------|------------|-------------|
| Titolo I | 2786766,21 | 2705754,55 | 1600183,28 | 59,14000145 |
| Titolo II | 1723835,92 | 1375695,81 | 1359656,34 | 98,8340831 |
| Titolo III | 902336,38 | 571262,12 | 107413,74 | 18,80288159 |
| Titolo IV | 2102841,03 | 191393,57 | 105062,83 | 54,89360484 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 77405,66 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 4005897,73 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 44429,22 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | 126449,59 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 353112,77 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 133000,00 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M | | 486112,77 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 24422,50 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 19393,57 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 77405,66 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 189126,60 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | -50716,19 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 435396,58 |

| | | |
|--|-----|------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 486112,77 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 133000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 353112,77 |

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

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 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 55.087,44 | 10.658,22 |
| FPV di parte capitale | 24.422,50 | 24.422,50 |
| FPV per partite finanziarie | | 0 |

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 4.017.077,87 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.886.070,60 |
| RISCOSSIONI | (+) | 5.030.917,53 | 4.577.858,98 | 9.608.776,51 |
| PAGAMENTI | (-) | 4.286.128,45 | 4.770.766,11 | 9.056.894,56 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.437.952,55 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.437.952,55 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4.644.689,25 | 1.772.939,47 | 6.367.628,72 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 4.736.673,97 | 1.007.400,21 | 5.744.074,18 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 44.429,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | (=) | | | 4.017.077,87 |

⁽¹⁾ 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) | 3.157.493,05 | 4.197.282,74 | 4.017.077,87 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 2.102.980,70 | 2.429.846,97 | 2.586.607,37 |
| Parte vincolata (C) | 1.615.236,49 | 1.129.651,57 | 842.315,05 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 259.215,54 | 637.784,20 | 564.068,01 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -819.939,68 | -65.520,19 | 24.087,44 |

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.

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. 80 del 21/05/2019 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. 80 del 21/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|------------------------|--------------|----------------------------|------------|
| | iniziali al 01.01.2018 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 10.919.188,41 | 5.030.917,53 | 6.367.628,72 | 479.357,84 |
| Residui passivi | 9.593.986,52 | 4.286.128,45 | 5.744.074,18 | 436.216,11 |

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

| | Inesistenze dei residui attivi | Inesistenze ed economie dei residui passivi |
|--|--------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata | 296.911,57 | 60.985,47 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 396.114,22 | 54.836,36 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 553.168,00 | 455.362,27 |
| MINORI RESIDUI | 1.246.193,79 | 571.184,10 |

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

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

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 conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

| Descrizione | | Esercizi | | | | | Totale residui conservati al 31.12.2018 | |
|---|-----------------------------|----------|------|------|-----------|-----------|---|-----------|
| | | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | |
| IMU | Residui iniziali | 0 | 0 | 0 | 63989,2 | 177502,26 | 135024,92 | 121280,51 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0 | 0 | 0 | 6255,51 | 56221,95 | 13744,61 | |
| | Percentuale di riscossione | 0 | 0 | 0 | 100% | 32% | 10% | |
| Tassa di Sostitutiva | Residui iniziali | 0 | 0 | 0 | 689897,57 | 845373,4 | 1176722,11 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0 | 0 | 0 | 157250,68 | 112671,09 | 244782,79 | |
| | Percentuale di riscossione | 0 | 0 | 0 | 23% | 13% | 21% | |
| Sostegni per rifacimenti edifici della scuola | Residui iniziali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 127,1 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114,8 | |
| | Percentuale di riscossione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90% | |
| Entrate da attività patrimoniali | Residui iniziali | 0 | 0 | 0 | 17763,5 | 23820,82 | 29591,78 | 28543,11 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0 | 0 | 0 | 4511,71 | 7087,13 | 12353,16 | 9201,83 |
| | Percentuale di riscossione | 0 | 0 | 0 | 25% | 30% | 42% | 32% |
| Proventi accantonati | Residui iniziali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Percentuale di riscossione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Proventi da imprese di gestione | Residui iniziali | 0 | 0 | 0 | 224,54 | 0 | 2013,62 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0 | 0 | 0 | 224,54 | 0 | 2013,62 | |
| | Percentuale di riscossione | 0 | 0 | 0 | 100% | 0 | 100% | |
| Proventi da altri depositi | Residui iniziali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Percentuale di riscossione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |

¹³ 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.410.552,55.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.253.494,75 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 174.544,82 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 3.000,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 3.000,00 |
| - utilizzi | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 6.000,00 |
| | |

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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 | Importi in euro | % |
|---|---------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 2.268.356,18 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 1.670.177,11 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 216.737,94 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | 4.155.271,23 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 415.527,12 | |
| 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) | 101.725 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 313.803 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 101.725 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 2,45% |

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:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | 2.313.605,76 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | 222.472,96 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 2.091.132,80 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.318.822,06 | 2.139.134,02 | 2.022.911,90 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 121.438,42 | 116.222,12 | 128.718,62 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 2.197.383,64 | 2.022.911,90 | 1.894.193,28 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.273,00 | 4.011,00 | 4.016,00 |
| Debito medio per abitante | 514,26 | 504,34 | 471,66 |
| | | | |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Oneri finanziari | 112.960,78 | 106.250,84 | 93.754,22 |
| Quota capitale | 121.436,42 | 116.222,12 | 128.718,62 |
| Totale fine anno | 234.397,20 | 222.472,96 | 222.472,84 |

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

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 30/04/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | ECDF | ECDF |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|--|------------------|
| | | | Accertamento Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2018 |
| Recupero evasione IMU | 260000,00 | 0,00 | 195000,00 | 195000,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 200830,64 | 13065,27 | 150622,98 | 150622,98 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 460830,64 | 13065,27 | 345622,98 | 345622,98 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 85.638,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 grazie all'incrocio delle banche dati Siatel. L'Ente ha cominciato ad effettuare accertamenti mediante incrocio delle banche dati. Nell'anno 2017 ha emesso accertamenti per gli anni di imposta 2012 e 2013 rispettivamente per €.174.361,60 e €.179.882,46. Inoltre sono state accertate €. 27.513,32 per ingiunzioni fiscali ICI. Si evidenzia scarsa capacità di riscossione dell'Ente e si consiglia l'avvio delle procedure esecutive .

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 35.74 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 200.830,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: l'Ente ha attivato le procedure di verifica e controllo degli anni 2012, 2013, 2014 e 2015.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 17.814,47 | 26.074,96 | 21.355,39 |
| Riscossione | 18.039,11 | 24.061,34 | 21.355,39 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| accertamento | - | 298,60 | 1.169,31 |
| riscossione | - | 171,60 | 151,31 |
| %riscossione | - | 57,47 | 12,94 |
| FCDE | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 0,00 | 298,60 | 1.169,31 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 0,00 | 298,60 | 1.169,31 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per spesa corrente | #DIV/0! | 0,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | #DIV/0! | 0,00% | 0,00% |

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.

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 | 1.248.706,27 | 1.282.650,03 | 33.943,76 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 87.560,93 | 72.421,79 | -15.139,14 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.735.030,16 | 2.179.719,09 | 444.688,93 |
| 104 | trasferimenti correnti | 340.343,28 | 156.611,00 | -183.732,28 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 106.250,84 | 101.724,56 | -4.526,28 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | 34.478,14 | 34.478,14 |
| 110 | altre spese correnti | 43.553,00 | 178.293,11 | 134.740,11 |
| TOTALE | | 3.561.444,48 | 4.005.897,72 | 444.453,24 |

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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- 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;
- 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 1.736.642,21;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

La spesa 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 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2018 | | |
|---|---|---------------------|--|--|
| Spese macroaggregato 101 | 1.681.098,21 | 1.282.650,04 | | |
| Spese macroaggregato 103 | 6.964,00 | | | |
| Irap macroaggregato 102 | 108.252,60 | 72.421,79 | | |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Altre spese: da specificare..... | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.796.314,81 | 1.355.071,83 | | |
| (-) Componenti escluse (B) | 59.673,15 | | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.736.641,66 | 1.355.071,83 | | |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | | | |

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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.

L'Organo di revisione invita l'Ente alla parifica con le partecipate .

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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|--------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 1.724.768,97 | | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 980.985,58 | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.453.101,47 | | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 1.375.695,81 | | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 77.405,66 | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 192.575,11 | | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 135.901,97 | | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 10.488,34 | | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 46.184,80 | | | |

| | | | | |
|----|--|----------------------|------|----------|
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 171.884,83 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 4.523.315,96 | | |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 99.379,22 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 2.077.061,54 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 3.865,00 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 245.037,90 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 156.611,00 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 88.426,90 | | |
| 13 | Personale | 1.282.650,04 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 5.863.777,85 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 649,57 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 3.452.575,73 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 2.410.552,55 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 176.054,82 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 214.926,58 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 9.952.752,95 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -5.439.436,99 | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | |
| b | da società partecipate | | | |
| c | da altri soggetti | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1,18 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 1,18 | | |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 101.724,56 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 101.724,56 | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | |
| | Totale oneri finanziari | 101.724,56 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -101.723,38 | | |

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | referimento art. 2425 cc | referimento DM 26/4/95 |
|-----------------|--|------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 179.188,39 | | E20 | E20 |

| | | | | |
|-----------|--|----------------------|------------|------------|
| a | Proventi da permessi di costruire | 21.355,39 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 86.330,74 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 66.402,26 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 5.100,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | 179.188,39 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 699.164,88 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 695.370,19 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 3.794,69 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 699.164,88 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -519.976,49 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -6.061.136,86 | | |
| | | | | |
| 26 | Imposte (*) | 70.266,46 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -6.131.403,32 | 23 | 23 |

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 6.131.403,32.

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 |
| 0,00 | 0,00 | 3.452.575,73 |

L'Ente con popolazione inferiore a 5000 abitanti ha provveduto all'attivazione della contabilità economico patrimoniale nell'anno 2018.

STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
 b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 68.705.445,19.

Per tutti gli enti

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:

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

| Inventario di settore | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2.598,27 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 72.599.462,58 |
| - inventario dei beni immobili | |
| - inventario dei beni mobili | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 30.992,00 |
| Rimanenze | - |

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.

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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 **non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a 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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. G. Racalbuto

