

Municipio di San Giovanni in Fiore		
Cat. <u>1</u>	Class. <u>6</u>	Sec. <u>3</u>
13 MAG 2019		
Ricevuta N. <u>8756</u>		
Risposta N.		

COMUNE DI SAN GIOVANNI IN FIORE

Provincia di COSENZA

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. ANTONINO DAFFINA'

DOTT. DOMENICO FILIPPELLI

DOTT. FRANCESCO NICCOLI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	28

Comune di San Giovanni in Fiore

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 13/05/2019

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;

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 San Giovanni in Fiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cosenza, li 13/05/2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

- ♦ I sottoscritti dott. Daffinà Antonino, dott. Filippelli Domenico, e dott. Niccoli Francesco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 29/03/2017, ricevuta in data 08/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 07/05/2019, 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 dai seguenti 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;

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	5
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati

nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Giovanni in Fiore registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 17.227 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;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- 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 (specificare se *leasing immobiliare*, *leasing immobiliare in costruendo*, *lease-back*, *project financing*, *altre da specificare*);
- 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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- è uscito dal dissesto nell'anno 2019;
- 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 è in carico all'Organo Straordinario di Liquidazione.
L'art. 11 bis, comma 6 del D.L. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;
- Non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
- che l'ente essendo in dissesto finanziario, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 293.006,40	€ 610.000,00	€ 316.993,60	48,03%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 293.006,40	€ 610.000,00	€ 316.993,60	48,03%	

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)	€	2.274.676,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	2.274.676,41

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 2.975.630,58	€ 2.274.676,41
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come si evince dal seguente prospetto:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.975.630,58			€ 2.975.630,58
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.282.421,40	€ 2.166.434,40	€ 265.653,79	€ 2.432.088,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 13.034.246,30	€ 11.363.488,39	€ -	€ 11.363.488,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.654.887,30	€ 2.539.963,14	€ 8.381,24	€ 2.548.344,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+			€ -	€ -
Totale Entrate (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 27.971.555,00	€ 16.069.885,93	€ 274.035,03	€ 16.343.920,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 25.806.977,46	€ 11.914.642,78	€ 2.504.973,01	€ 14.419.615,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 456.637,47	€ 185.130,51	€ -	€ 185.130,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 26.263.614,93	€ 12.099.773,29	€ 2.504.973,01	€ 14.604.746,30
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.707.940,07	€ 3.970.112,64	€ 2.230.937,98	€ 1.739.174,66
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.707.940,07	€ 3.970.112,64	€ 2.230.937,98	€ 1.739.174,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 9.803.773,52	€ 93.147,90	€ -	€ 93.147,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Accensione prestiti	+	€ 344.052,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.147.825,52	€ 93.147,90	€ -	€ 93.147,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02+5.03+5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L2)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 10.147.825,52	€ 93.147,90	€ -	€ 93.147,90
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.535.471,34	€ 499.809,69	€ 1.414.755,36	€ 1.914.565,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 12.535.471,34	€ 499.809,69	€ 1.414.755,36	€ 1.914.565,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 12.535.471,34	€ 499.809,69	€ 1.414.755,36	€ 1.914.565,05
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.387.645,82	€ 406.661,79	€ 1.414.755,36	€ 1.821.417,15
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.460.602,64	€ 2.387.357,83	€ 7.112,04	€ 2.394.469,87
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.361.257,43	€ 3.009.375,29	€ 3.806,26	€ 3.013.181,55
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 2.395.270,04	€ 2.941.433,39	€ 3.642.387,56	€ 2.274.676,41

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Tempestività pagamenti

L'ente non 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.

Nel caso di mancata adozione l'Ente non ha motivato tale inadempimento

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 D.lgs.33/2013.

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

Nel caso di mancata redazione del prospetto l'Ente non ha motivato tale inadempimento.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente non 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 1.408.857,18, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.408.857,18
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.364.473,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.165.970,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 198.503,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.408.857,18
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 198.503,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.111.088,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.321.442,78

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 5.196.099,83	€ 3.541.141,99	€ 2.166.434,40	61,17897577
Titolo II	€ 11.665.593,55	€ 12.438.152,62	€ 11.363.488,39	91,35993694
Titolo III	€ 4.714.414,67	€ 2.905.011,44	€ 2.539.963,14	87,43384295
Titolo IV	€ 9.293.073,52	€ 1.570.624,47	€ 93.147,90	5,930628344
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.975.630,58	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		77.156,17
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		18.884.306,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.651.005,09
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
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	(-)		452.637,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.703.507,32
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			-
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			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			1.703.507,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.570.624,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.570.624,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.703.507,32

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha determinato un FPV.

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 2.321.442,78, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.975.630,58
RISCOSSIONI	(+)	281.147,07	18.550.391,66	18.831.538,73
PAGAMENTI	(-)	3.923.634,63	15.608.958,27	19.532.492,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.274.676,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.274.676,41
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.422.315,58	5.052.802,41	10.475.117,99
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.842.973,00	6.585.378,62	10.428.351,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			2.321.442,78

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 84.404,34	€ 1.111.088,63	2.321.442,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 57.155,59	€ 1.059.775,36	€ 1.821.411,10
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 15.490,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 27.248,75	€ 51.313,27	€ 484.541,68

In merito alla composizione del risultato di amministrazione si precisa che il prospetto allegato, per come su riportato, differisce dallo schema inserito nella proposta di cui alla delibera di giunta municipale n. 66/2019; nella delibera di Giunta in questione, a fronte di un egual risultato di amministrazione (euro 2.321.442,78) ed a parità di parte accantonata (euro 1.821.411,10) e di parte vincolata (euro 15.490,00), i fondi liberi/parte disponibile viene riportata erroneamente per euro 515.521,68 invece che per euro 484.541,68. Si richiede pertanto la correzione dell'errore di battitura presente nella delibera di Giunta comunale n. 66/2019.

//

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. 65/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.067.936,10	281.147,07	€ 5.422.315,58	€ 2.364.473,45
Residui passivi	€ 9.932.478,05	€ 3.923.534,63	€ 3.842.973,00	€ 2.165.970,42

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.262.998,13	€ 512.682,31
Gestione corrente vincolata	€ 1.852,90	€ 1.153.903,24
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 99.622,42	€ 499.384,87
MINORI RESIDUI	€ 2.364.473,45	€ 2.165.970,42

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.

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

Residui sul bilancio		Bilancio previsto	2014	2015	2015	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FEDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 47.785,04	€ 601.634,84	€ 63.448,01	€ 514.850,92	€ 239.226,38	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 47.766,09	€ 30.967,28	€ 38.907,43	€ 514.850,92		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	5%	61%	100%	0%	
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 469.271,69	€ 501.019,39	€ 717.190,09	€ 690.342,37	€ 1.765.189,38	€ 3.174.563,39	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 136.315,73	€ 833.133,80	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	20%	47%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.982,50	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.982,50	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 122.095,39	€ 420.607,51	€ 708.684,08	€ -	€ 1.325.486,22	€ 1.628.873,20	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 988.000,00	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#RIF!	0%	0%	0%	75%	0%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 102.355,43	€ -	€ 102.355,43	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.821.411,10.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00; in merito si precisa che non è stato fornito allo scrivente collegio alcun dato per valutare l'esatta quantificazione.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad euro 15.490,00.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

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 **non essere** equivalenti.

Nel titolo 9 "Entrate per conto di terzi e partite di giro" risultano accertamenti per euro 3.148.263,55 mentre nel titolo 7 della spesa "Uscite per conto di terzi e partite di giro" gli impegni risultano pari ad euro 3.520.069,86 con una differenza di euro 371.806,31 (maggiori impegni)

La differenza di euro 371.806,31 scaturisce dai seguenti capitoli:

Spesa "Servizi per conto di terzi" capitolo 2340/0 importo impegnato euro 1.885.812,61

Entrata "Rimborso spese per servizi conto di terzi" capitolo 690/0 importo accertato euro 1.514.005,26.

Maggiori impegni euro 371.807,35

Spesa "Fondo previdenza e credito personale dipendente" capitolo 2300/3 importo impegnato euro 14.265,10

Entrata "Ritenute previdenziali e assistenziali fondo prev.le credito al personale dipendente" capitolo 650/3 importo accertato euro 14.266,14

Minori impegni euro 1,04.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importo in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.984.559,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.138.713,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.465.539,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 18.588.812,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10%)	€ 1.858.881,22	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ 730.251,10	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.128.630,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	€ 730.251,10	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		3,93%

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⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 12.029.770,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 385.122,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.644.647,81

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 12.941.607,40	€ 12.599.478,96	€ 12.029.770,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 342.128,44	€ 437.036,35	€ 385.122,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 132.672,28	
Totale fine anno	€ 12.599.478,96	€ 12.029.770,33	€ 11.644.647,81
Nr. Abitanti al 31/12	17.227	17.059	17.059
Debito medio per abitante	731,38	705,19	682,61

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 681.012,48	€ 778.847,86	€ 730.251,10
Quota capitale	€ 342.128,44	€ 437.036,35	€ 385.122,52
Totale fine anno	€ 1.023.140,92	€ 1.215.884,21	€ 1.115.373,62

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 201, 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'organo di revisione, nelle tabelle che seguono, con riferimento ad alcune tipologie di entrata, evidenzia i seguenti dati con riferimento alla fase di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamenti 2018	FCDE Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 139.896,45	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TLA/TARES	€ 368.905,96	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 508.802,41	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 508.802,41	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 508.802,41	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 508.802,41	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 832.510,67

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 832.510,67	
Residui riscossi nel 2018	€ 593.284,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 239.226,38	28,74%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 239.226,38	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 24.533,91

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 24.533,91	
Residui riscossi nel 2018	€ 208,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 24.325,91	99,15%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 24.325,91	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 di € 4.143.012,92

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.143.012,92	
Residui riscossi nel 2018	€ 968.449,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 397.366,34	
Residui al 31/12/2018	€ 2.777.197,05	67,03%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.777.197,05	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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	€ 165.942,03	€ 230.332,43	€ 60.493,57
Riscossione	€ 165.942,03	€ 127.160,35	€ 60.493,57

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ -	
2017	€ -	
2018	€ -	

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	€ 8.101,95	€ 2.378,40	€ -
riscossione	€ 7.576,35	€ 2.378,40	€ -
%riscossione	93,51	100,00	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 30.982,50

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 30.982,50	
Residui riscossi nel 2018	€ 30.982,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

In merito alle entrate su elencate il collegio dei revisori suggerisce di monitorare con particolare attenzione la riscossione dei residui al fine di evitare squilibri finanziari futuri.

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	€ 2.886.177,06	€ 2.879.067,71	-7.109,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 233.893,84	€ 576.895,07	343.001,23
103	acquisto beni e servizi	€ 11.177.979,48	€ 12.282.763,22	1.104.783,74
104	trasferimenti correnti	€ 239.638,27	€ 140.495,34	-99.142,93
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 778.847,86	€ 730.251,10	-48.596,76
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 3.988.600,76	€ 41.532,65	-3.947.068,11
TOTALE		€ 19.305.137,27	€ 16.651.005,09	-2.654.132,18

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;
- 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 19.305.137,77;
- 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	3.368.716,64	€ 2.879.067,71
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	€	245.597,51	€ 576.895,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....	€	275.167,73	
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	3.889.481,88	€ 3.455.962,78
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	3.889.481,88	€ 3.455.962,78

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2018, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

CONTO ECONOMICO

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

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.

L'esercizio 2018 chiude con un utile di euro 888.148,63.

Il Conto economico si riassume nelle seguenti voci:

		2018
A)	Componenti positivi della gestione	20.312.743,02 €
b)	Componenti negativi della gestione	16.898.488,73 €
	Risultato della gestione	3.414.254,29 €
C)	Proventi ed oneri finanziari	- 730.251,10 €
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €
E)	Proventi ed oneri straordinari	- 1.615.568,34 €
	Risultato prima delle imposte	1.068.434,85 €
	Imposte	180.286,22 €
	Risultato dell'esercizio	888.148,63 €

STATO PATRIMONIALE

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

Lo stato patrimoniale 2018 si compone dei seguenti prospetti così sintetizzati:

Attivo 2018	Importi
Imm. Immateriali	- €
Imm. Materiali	48.059.722,03 €
Imm. Finanziarie	- €
Totale Immobilizzazioni	48.059.722,03 €
Rimanenze	- €
Crediti	10.475.117,99 €
Attività finanziarie non immobilizzate	- €
Disponibilità Liquide	2.274.676,41 €
Totale Attivo Circolante	12.749.794,40 €
Ratei e Risconti	- €
Totale Attivo	60.809.516,43 €

Passivo 2018	Importi
Patrimonio Netto	25.923.317,22 €
Fondi Rischi ed Oneri	€
Trattamento di fine rapporto	€
Debiti	21.765.116,14 €
Ratei e Risconti e contributi agli investimenti	13.121.083,07 €
Totale Passivo	60.809.516,43 €

A seguito della gestione il patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2018 ammonta di ad euro 25.923.317,22 ed è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 25.035.168,59
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 4.114.183,98
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 230.332,43
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 20.690.652,18
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 888.148,63

La verifica degli elementi economici e patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato che i prospetti di conto economico e stato patrimoniale sono stati formati sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto nei paragrafi precedenti il collegio evidenzia quanto segue:

- chiede la correzione dell'errore materiale di battitura presente nella delibera di Giunta Comunale n. 66/2019 con riferimento alla composizione del risultato di amministrazione per come già detto nel paragrafo "Risultato di amministrazione" della presente relazione.
- prende atto che nelle partite di giro esiste una discrasia così dettagliata:

Entrate titolo 9 importo accertato euro 3.148.263,55

Spese titolo 7 importo impegnato euro 3.520.069,86

La differenza (maggiori importi impegnati) pari ad euro 371.806,31 comporta il mancato equilibrio delle partite di giro. **Tale differenza va quindi riconciliata e motivata e della stessa va data contezza a questo collegio anche in merito ad eventuali influenze sul risultato di competenza.**

- rileva l'opportunità di determinare ed istituire un fondo rischi legato ad eventuale soccombenza nei contenziosi; in merito si precisa che non è stato fornito allo scrivente collegio alcun dato per valutare l'esatta quantificazione dello stesso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere **favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 **con la riserva di quanto espresso nella parte "Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte"** della presente relazione riguardo alla discrasia rilevata sulle partite di giro.

L'ORGANO DI REVISIONE

**DiKe6 - Esito verifica firma digitale****Verifica effettuata in data 2019-05-13 15:50:09 (UTC)****File verificato: C:\Users\SegretarioGenerale\Downloads\Verbale n. 5 del 13.05.2018.pdf (1).p7m****Esito verifica: Verifica completata con successo****Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: **FILIPPELLI DOMENICO**
Firma verificata: **OK**
Verifica di validita' **Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 13/05/2019**
online: **15:00:22**

Dati del certificato del firmatario FILIPPELLI DOMENICO:

Nome, Cognome: **DOMENICO FILIPPELLI**
Organizzazione: **non presente**
Numero identificativo: **16545122**
Data di scadenza: **06/03/2020 23:59:59**
Autorita' di **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,**
certificazione: **Certification AuthorityC,**
, IT
Documentazione del **https://ca.arubapec.it/cps.html**
certificato (CPS):
Identificativo del CPS: **OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1**

Firmatario 2: **niccoli francesco**
Firma verificata: **OK**
Verifica di validita' **Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 13/05/2019**
online: **15:30:00**

Dati del certificato del firmatario niccoli francesco:

Nome, Cognome: **francesco niccoli**
Organizzazione: **non presente**
Numero identificativo: **20167113105900**
Data di scadenza: **24/10/2019 00:00:00**
Autorita' di **InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,**
certificazione: **Certificatore Accreditato,**
07945211006, IT

**DiKe6 - Esito verifica firma digitale**

Identificativo del CPS: **OID 1.3.76.36.1.1.2**
Identificativo del CPS: **OID 1.3.76.24.1.1.2**

Firmatario 3: **DAFFINA' ANTONINO**
Firma verificata: **OK**
Verifica di validita' **Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 13/05/2019**
online: **15:30:00**

Dati del certificato del firmatario DAFFINA' ANTONINO:

Nome, Cognome: **ANTONINO DAFFINA'**
Organizzazione: **non presente**
Numero identificativo: **20157100071474**
Data di scadenza: **21/11/2021 00:00:00**
Autorita' di
certificazione: **InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT**

Documentazione del
certificato (CPS): **<http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>**
Identificativo del CPS: **OID 1.3.76.36.1.1.1**
Identificativo del CPS: **OID 1.3.76.24.1.1.2**
Identificativo del CPS: **OID 0.4.0.194112.1.2**

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006