



Comune di Valguarnera Caropepe

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.43 del 03.12.2019

Il giorno 03 del mese di dicembre dell'anno 2019 alle ore 09,30 presso la sede del Comune di Valguarnera Caropepe si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti con la presenza dei signori:

Dott.ssa Marchese Anna Maria Grazia - Presidente

Dott. Mellina Mario Patrizio - Componente

Dott. Nolano Carmelo - Componente

eletto con Delibera di Consiglio Comunale n. 84 del 28.12.2017 per il triennio 2018-2020 dichiarata immediatamente esecutiva.

Alla riunione è presente il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Giuseppe Interlicchia, che alle ore 10,50 si allontana per ritornare alle ore 13,15.

Il Collegio è stato convocato per i seguenti punti posti all'ordine del giorno:

1) Parere sul rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2018.

In riferimento al primo punto posto all'ordine del giorno "Parere sul rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2018", si completa l'iter di predisposizione della Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il presente verbale letto, confermato e sottoscritto viene chiuso alle ore 13,50 e viene dato mandato agli uffici di protocollare il parere e di trasmetterlo assieme al presente verbale al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale ed al Commissario ad acta nominato Dott. Giovanni Cocco.

Dott.ssa Anna Maria Grazia Marchese – Presidente

Dott. Mario Patrizio Mellina – Componente

Dott. Carmelo Nolano – Componente

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

Provincia di ENNA



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.SSA ANNA MARIA GRAZIA MARCHESE

DOTT. MARIO PATRIZIO MELLINA

DOTT. CARMELO NOLANO

CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI.....	30

Handwritten signature and initials, including a large 'R' at the top right and a signature below it.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Anna Maria Grazia Marchese, Mario Patrizio Mellina e Carmelo Nolano, Revisori dei Conti nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 84 del 28/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 12 novembre 2019 la proposta di Delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta comunale n. 142 del 12 novembre 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 T.U.E.L.):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

- inoltre ulteriore documentazione è stata inviata a quest'Organo di revisione nelle seguenti date: 13 novembre 2019 – 25 novembre 2019 e 28 novembre 2019;
- che in data 26/07/2019 è stato nominato il Commissario ad acta Dott. Giovanni Cocco insediatosi in data 21/08/2019.

Premesso che è stata trasmessa e visionata la seguente documentazione allegata disposta dalla legge e necessaria per il controllo:

- la relazione sulla gestione al rendiconto (allegato v) dell'Organo esecutivo con allegato l'indice tempestività dei pagamenti (allegato q);
- la delibera dell'Organo esecutivo n. 108 dell'11/09/2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 T.U.E.L.);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 T.U.E.L.);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato l);
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (allegato s);
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2018 (allegato o);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (allegato b);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (allegato e);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (allegato t);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (allegato d);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) (allegato n);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 T.U.E.L., c. 5), inseriti nella relazione dell'Organo esecutivo a pagina n. 63 (allegato p);
- l'inventario generale (art. 230 T.U.E.L., c. 7) aggiornato giusta determina n. 730/2019 del Responsabile del Settore Economico – Finanziario;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art. 16 D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

la certificazione rispetto gli obiettivi anno 2018 del saldo di bilancio pubblica (MONTI 46) inserito nella relazione dell'Organo esecutivo a pagina n. 38;

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio di cui al seguente elenco:

richiesta PEC responsabile del servizio finanziario del 29/04/2019;

riscontro AA.GG. dell'08/05/2019;

riscontro Ufficio tecnico PEC del 27/05/2019;

riscontro Polizia municipale PEC dell'13/05/2019;

Come da attestazione del responsabile dei servizi finanziari si è provveduto a verificare:

- elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
- non sono stati contrattualizzati strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ 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. 139 del 30 dicembre 2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Valguarnera Caropepe registra una popolazione al 31/12/2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del T.U.E.L., di n. 7.774 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 **ha** provveduto, in data 29/10/2019 alla trasmissione dei dati alla BDAP del preconsuntivo 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 (*leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 T.U.E.L.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, non rispettando il termine del 30 gennaio 2019 come attestato nella relazione al rendiconto 2018, 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 T.U.E.L. 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 della quota annua del disavanzo tecnico pari ad Euro 25.227,51.
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018:

Descrizione	Importo
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	681.142,49
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO	25.227,51
C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)	655.914,98
D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	545.887,51

- l'Ente, nel conto dell'anno 2018, *non ha provveduto* al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per *inesistenza dei debiti*.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per Euro 38.620,50 - giusta delibera di riconoscimento del Consiglio comunale n. 37/2019.
 - 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 18/02/2013, 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, è la seguente:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	20.929,40	26.196,00	-5.266,60	79,90%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	20.929,40	26.196,00	-5.266,60	79,90%	

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che:

- risultano emessi n. 1.733 reversali e n. 1.489 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. ed al 31/12/2018;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento.

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)	89.392,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	89.392,47

Il Collegio dei Revisori dei Conti, con proprio verbale n.37 del 19 settembre 2019 rilevava la presenza di una discrasia sulla quota vincolata del Fondo cassa del Tesoriere con quella dell'Ente per Euro 6.051,42 ed invitava l'Ente a procedere celermente ad effettuare la verifica ed idonea attestazione o determina dirigenziale. L'Organo di revisione prende atto che il Responsabile del Servizio, con propria Determina n.670 del 09 ottobre 2019, ha rilevato tale differenza e riportato che la stessa è dovuta "ad una discrasia temporale nella contabilizzazione dei mandati per la restituzione delle anticipazioni, tra banca ed Ente".

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	201.808,26	252.416,27	89.392,47
di cui cassa vincolata (1)	201.808,26	110.790,27	89.392,47

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	294.027,96	201.808,26	110.790,97
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	294.027,96	201.808,26	110.790,97
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	294.027,96	201.808,26	110.790,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	92.219,70	91.017,29	21.398,50
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	201.808,26	110.790,97	89.392,47

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		110.790,97			110.790,97	
Entrate Titolo 1.00	+	5.914.946,91	2.128.108,21	307.468,01	2.435.576,22	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 2.00	+	3.011.840,92	1.263.001,38	786.438,86	2.049.440,24	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 3.00	+	566.569,17	95.449,65	189.760,77	285.210,42	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da co.pp. (B2)	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	9.493.357,00	3.486.559,24	1.283.667,64	4.770.226,88	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) -		0,00	0,00	0,00	0,00	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.652.937,67	3.535.107,93	959.533,74	4.494.641,67	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	163.015,24	145.981,01	14.015,24	159.996,25	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.815.952,91	3.681.088,94	973.548,98	4.654.637,91	
Differenza D (D=B-C)	=	2.677.404,09	-194.529,70	310.118,66	115.588,96	
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.677.404,09	-194.529,70	310.118,66	115.588,96	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.717.291,74	295.689,34	127.354,60	423.043,94	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	78.126,56	0,00	0,00	0,00	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.795.418,30	295.689,34	127.354,60	423.043,94	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.795.418,30	295.689,34	127.354,60	423.043,94	
Spese Titolo 2.00	+	5.054.869,78	41.626,52	113.494,23	155.120,75	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.054.869,78	41.626,52	113.494,23	155.120,75	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	5.054.869,78	41.626,52	113.494,23	155.120,75	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-259.451,48	254.062,82	13.860,37	267.923,19	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	5.000.000,00	4.582.165,57	0,00	4.582.165,57	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	5.877.831,41	4.202.948,14	877.831,41	5.080.779,55	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	7.117.687,07	792.435,82	8.238,00	800.673,82	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	7.227.354,63	705.668,59	1.301,90	706.970,49	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.541.244,61	525.517,78	-546.916,28	89.392,47	

Nei conto del Tesoriere al 31/12/2018 risulta vincolata la somma di Euro 89.392,47, quale pignoramento di terzi per crediti vantati nei confronti ATO rifiuti.

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad Euro 822.349,42 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 del TUEL	2.060.564,00	2.095.339,00	1.941.760,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	265,00	264,00	277,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	66,25	66	69,25
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	1.290.097,79	1.320.963,40	822.349,42
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	47.413,00	50.000,00	45.000,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del T.U.E.L nell'anno 2018 è stato di Euro 1.601.470,00:

le motivazioni del ricorso all'anticipazione sono state evidenziate nella relazione sulla gestione al conto consuntivo 2018 giusta delibera di Giunta comunale n. 142 del 12/11/2019, e riportano le seguenti motivazioni:

entità dei residui attivi superiori a quelli dei residui passivi, relativamente ai tributi;

concessioni di crediti ad organismi partecipati non ancora rimborsati, crediti per personale in comando;

riduzione e ritardi dei trasferimenti da parte della Regione e dello Stato.

Si raccomanda l'Ente ancora una volta di voler mettere in atto tutte le opportune procedure idonee per recuperare i tributi degli anni precedenti, di farsi sì che per gli anni di competenza non vengono generati ulteriori residui passivi, di procedere al recupero dei crediti nei confronti degli organismi partecipati.

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 T.U.E.L.

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.

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. 7 bis del D.L. 35/2013.



CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ED IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.854.614,50, come risulta dai seguenti elementi:

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	257.253,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	123.822,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	81.038,89
SALDO FPV	42.783,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	60.436,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	60.934,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	498,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	257.253,77
SALDO FPV	42.783,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	498,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	120.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.434.078,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.854.614,50

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I		3.179.509,02	3.109.343,79	2.128.108,21	68,44235806
Titolo II		1.804.248,03	1.737.519,61	1.263.001,38	72,6899065
Titolo III		210.529,69	145.668,83	95.449,65	65,52510238
Titolo IV		4.579.937,14	299.689,34	295.689,34	98,66528452
Titolo V		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del 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			10.790,97
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		23.822,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		25.227,51
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		4.992.532,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		4.659.205,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		81038,89
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	(-)		145.981,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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)			204.901,60
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	(+)		20.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	324.901,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		299.689,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
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	(-)		229.781,23
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			69.908,11
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
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			394.809,71
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			324.901,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	120.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			204.901,60

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del T.U.E.L. in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	123.822,34	81.038,89
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Per quanto concerne il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale, l'Ente non ha costituito il Fondo.

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.854.614,50, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				110.790,97
RISCOSSIONI	(+)	1.419.260,24	9.156.849,97	10.576.110,21
PAGAMENTI	(-)	1.966.176,52	8.631.332,19	10.597.508,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			89.392,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			89.392,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.087.541,62	1.518.846,63	4.606.388,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	973.016,69	1.787.110,64	2.760.127,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			81.038,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1.854.614,50

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.626.223,05	1.554.078,97	1.854.614,50
di cui:			
a) Parte accantonata	1.891.397,37	1.954.054,07	2.053.141,53
b) Parte vincolata	423.562,50	18.777,13	26.096,04
c) Parte destinata a investimenti		246.377,10	321.264,44
e) Parte disponibile (+/-) *	-688.736,82	-665.129,33	-545.887,51

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 T.U.E.L. con atto di Giunta comunale n. 108 del 11/09/2019 munito del parere dell'Organo di revisione n. 35 del 09/09/2019.*

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 al 01/01	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	Variazione
Residui attivi	4.567.238,49	1.419.260,24	3.087.541,62	- 60.436,63
Residui passivi	3.000.128,15	1.966.176,52	973.016,69	- 60.934,94

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 T.U.E.L..

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:

Residui attivi	Esercizio precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali		104.952,24	50.975,73	46.511,84	104.450,92	306.890,73	
	Riscosso c/residui al 31.12		736,00	0,00	0,00	55.298,53	56.034,53	
	Percentuale di riscossione		0,70	0,00	0,00	52,94	18,26	
Tassa - Tia - Tasi	Residui iniziali	754.851,57	125.331,74	162.015,53	141.608,09	135.616,70	355.958,69	1.675.382,32
	Riscosso c/residui al 31.12	12.250,77	227,00	8.287,00	5.238,49	85,00	162.834,70	188.922,96
	Percentuale di riscossione	1,62	0,18	5,11	3,70	0,06	45,75	11,28
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali					6.000,00	6.000,00	
	Riscosso c/residui al 31.12					6.000,00	6.000,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00	100,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali					6.714,53	6.714,53	
	Riscosso c/residui al 31.12					6.714,53	6.714,53	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00	100,00
Proventi acquedotto	Residui iniziali					0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione					0,00	0,00	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali					0,00	0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Residui iniziali						0,00		

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

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

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	1.771.705,62
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	1.281,54
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	167.469,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		1.937.893,08

Nella relazione del rendiconto sono riportati i dati contabili che determinano gli accantonamenti del F.C.D.E., nella delibera n.108 del 11/09/2019 è stato allegato il prospetto analitico di determinazione della quota relativa all'accantonamento per l'esercizio 2018 (allegato (o) della Relazione al conto consuntivo).

Il Fondo crediti dubbia esigibilità determinato è correttamente accantonato nel risultato di esercizio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 104.048,45, 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.

Nel bilancio 2018 è stata accantonata la somma di Euro 50.000,00 nel Fondo per le passività al fine di coprire le passività potenziali.

	31/12/2017	Avanzo utilizzato nel 2018	Parte accantonata 2018	Avanzo 2018
Passività potenziali	€ 174.048,45	€ 120.000,00	€ 50.000,00	€ 104.048,45

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione fa presente che non è stato accantonato alcun importo al Fondo perdite, in quanto come già attestato in data 05 luglio 2018 dal precedente Responsabile del servizio finanziario, le società partecipate dell'Ente, non comunicato nessuna perdita o disavanzi di amministrazione. Di fatto nel corso dell'anno 2018 non è pervenuta alcuna richiesta di copertura di perdite relative alle società partecipate del Comune di Valguarnera.

Fondo indennità di fine mandato

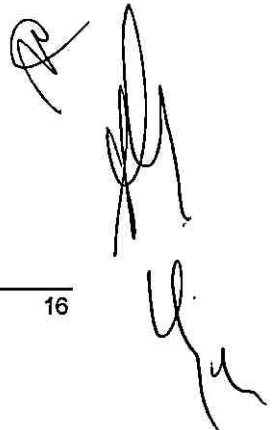
È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	8.300,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.900,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.200,00

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.

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.084.527,40	951.214,26	811.710,38
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-133.313,14	-139.503,88	-145.981,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	951.214,26	811.710,38	665.729,37
Nr. Abitanti al 31/12	7.774,00	7.685,00	7.648,00
Debito medio per abitante	122,36	105,62	87,05

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	119.855,31	85.141,60	91.629,67
Quota capitale	133.313,14	139.503,88	145.981,01
Totale fine anno	253.168,45	224.645,48	237.610,68

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'Ente ha provveduto in data 27 marzo 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 (competenza)	Riscossioni (competenza)	% Risc. su accert.	somma a residuo	FCDE accantonamento competenza 2018
Recupero evasione IMU	220.516,70	0,00	0,00%	220.516,70	€ 167.469,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	43.210,26	18.849,59	43,62%	24.360,67	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%	0,00	
Recupero evasione altri tributi			0,00%	0,00	

Recupero tributi anni precedenti ICI/IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	772.055,14	
Residui riscossi nel 2018	6.333,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	765.721,45	99,18%
Residui della competenza	220.516,70	
Residui totali	986.238,15	
FCDE al 31/12/2018	838.302,43	

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per l'IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	237.821,67	
Residui riscossi nel 2018	35.381,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	202.439,81	85,12%
Residui della competenza	104.450,92	
Residui totali	306.890,73	
FCDE al 31/12/2018		

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI			
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2018	1.545.190,11		
Residui riscossi nel 2018	225.766,28		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2018	1.319.423,83	85,39%	
Residui della competenza	355.958,69		
Residui totali	1.675.382,52		
FCDE al 31/12/2018	1.099.590,65		

In merito a tutte le movimentazioni delle somme rimaste a residuo, di cui alle tabelle sopra riportate, Il Collegio dei Revisori dei Conti osserva che è estremamente elevata la percentuale dei residui non riscossi, si esorta l'Ente, nuovamente a volere procedere al recupero delle citate somme.

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	24.377,50	13.000,00	18.560,00
Riscossione	24.377,50	13.000,00	18.560,00

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2016	24.377,00	100,00%	
2017	4.675,60	35,97%	
2018	18.560,00	100,00%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada				
	2016	2017	2018	
accertamento	20.142,20	32.249,98	28.037,82	
riscossione	20.142,20	32.249,98	22.037,82	
%riscossione	100,00	100,00	78,60	

L'importo di Euro 6.000,00, quale residuo attivo dell'anno 2018 è stato incasso nel corso dell'anno 2019.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018	
Sanzioni CdS	20.142,20	32.249,98	28.037,82	
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00	
entrata netta	20.142,20	32.249,98	28.037,82	
destinazione a spesa corrente vincolata	20.142,20	22.634,75	17.327,37	
% per spesa corrente	100,00%	70,19%	61,80%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	2.890,28	0,00	
% per investimenti	0,00%	8,96%	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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad Euro 6.714,53 e non ci sono residui attivi iscritti in bilancio.

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	1.852.806,44	1.931.089,00	78.282,56
102	imposte e tasse a carico ente	125.535,58	131.599,91	6.064,33
103	acquisto beni e servizi	2.129.306,90	2.128.983,34	-323,56
104	trasferimenti correnti	268.709,63	323.517,76	54.808,13
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	85.141,60	91.629,67	6.488,07
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.102,65	1.383,88	-1.718,77
110	altre spese correnti	61.900,97	51.002,00	-10.898,97
	TOTALE	4.526.503,77	4.659.205,56	132.701,79

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 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 ed 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 2.288.002,00;

l'ammontare complessivo delle risorse destinate all'adempimento di 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	rendiconto 2018		
	2008 per enti non soggetti al			
Spese macroaggregato 101	2.265.683,00	1.931.089,00		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	143.272,00	131.599,21		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.408.955,00	2.062.688,21		
(-) Componenti escluse (B)	120.953,00	101.504,75		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	2.288.002,00	1.961.183,46		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

L'Organo di revisione ha appurato, giusta attestazione ricevuta a mezzo P.E.C. in data 28 novembre 2019, a firma del responsabile del settore Dott.ssa Silvana Arena e dal Responsabile del servizio personale Sig.ra Matilde Lanza, che il Fondo per il salario accessorio relativo all'anno 2018 è stato liquidato parte nel corso dell'anno 2018 e parte nell'anno 2019.

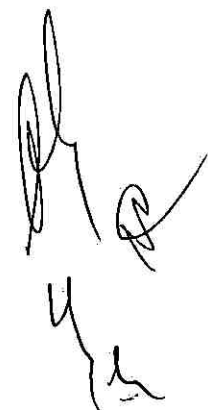
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13);*

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

L'Organo di revisione ha verificato giusta attestazione del Responsabile del settore economico finanziario del 25 novembre 2019, che sopradetti vincoli sono stati rispettati.



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 non è stato possibile effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come dettagliatamente indicato a pagina 54, 55 e 56 della Relazione sulla gestione al conto consuntivo della Giunta comunale.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* alla costituzione di società od all'acquisizione di partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto *tradivamente* rispetto al termine del 31 dicembre 2018, alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche. La stessa è stata effettuata in data 08 febbraio 2019 con Delibera di Consiglio comunale.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: che il maggior disavanzo rispetto al precedente esercizio è dovuto principalmente all'aumento del costo del personale ed agli accantonamenti per rischi ed alla svalutazione crediti.

Il risultato economico prima delle imposte, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 272.463,68. con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 64.120,97 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
369.305,83	535.693,09	654.438,05

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi straordinari: Sopravvenienze attive pari ad Euro 39.031,38 ed Altri proventi straordinari pari ad Euro 40.230,00.

Oneri straordinari: Sopravvenienze passive pari ad Euro 60.436,63 ed Altri oneri straordinari pari ad Euro 3.000,00.

STATO PATRIMONIALE

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 01 gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono stati deliberati dal Consiglio comunale giusta deliberazione n.86 del 28/12/2017 ed aggiornati con Determina del Responsabile del servizio finanziario n.730 del 29/10/2019.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il Patrimonio netto al 01/01/2018 risulta di Euro 17.712.559,61 mentre al 31/12/2018 ammonta ad Euro 15.044.582,80.

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2018

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Nella relazione al rendiconto non sono stati indicati i beni in corso di ricognizione od in attesa di valutazione.

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.

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.

Il Fondo svalutazione crediti pari a Euro 166.786,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	10.152.336,99
II	Riserve	5.312.134,15
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-347.280,42
b	da capitale	214.003,08
c	da permessi di costruire	18.560,00
d	da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.426.851,49
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-419.888,34

L'Organo di revisione prende atto che il risultato economico negativo dell'esercizio, viene ripianato con l'utilizzo di riserve, così come riportato nella proposta di delibera al Consiglio comunale.

	importo
con utilizzo di riserve	419.888,34
portata a nuovo	
Totale	419.888,34

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono così distinti:

	importo
fondo per trattamento fine mandato	11.200,00
fondo passività potenziali	104.048,45
totale	115.248,45

Ratei, risciolti e contributi agli investimenti

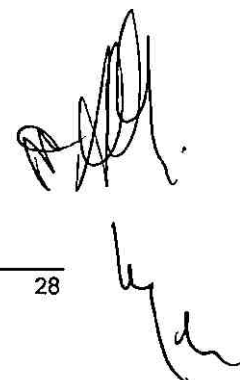
Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per Euro 6.580,24 e contributi agli investimenti per Euro 233.672,36.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta comunale in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla dei risultati conseguiti.

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



CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I Revisori dei conti riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, quanto segue:

- come precedentemente rilevato, nel capitolo Fondo di cassa, nonché con proprio verbale n. 37 del 19 settembre 2019, è stata rilevata una differenza sulla quota vincola del Fondo cassa del tesoriere con quella dell'Ente, pari ad Euro 6.051,42, si invita nuovamente l'Ente a voler procedere in maniera celere alle opportune verifiche relazionando a quest'Organo di revisione le motivazioni che hanno generato tale differenza;
- si rileva che l'anticipazione di tesoreria ha subito una riduzione rispetto gli esercizi precedenti, pur tuttavia si invita l'Ente ad una maggiore riduzione intensificando la riscossione dei tributi sia in conto competenza che in conto residui, aumentando e velocizzando la riscossione coattiva degli stessi ed una riduzione dei costi;
- in riferimento alla tempestività dei pagamenti questo Collegio rileva che per l'anno 2018 si è raggiunto un indice pari ad 76,04 giorni, che risulta essere parecchio superiore rispetto a quello dell'anno 2017 che era pari a 56,17 giorni, si invita l'Ente a monitorare tutti i provvedimenti che comportano impegni di spesa e di accertare preventivamente che il programma dei pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;
- si invita l'Ente ha sollecitare gli Organismi partecipati al rilascio dell'attestazione dei rapporti debito/credito, effettuando un costante monitoraggio e controllo su tutte le attività poste in essere della stesse, inoltre si sollecita l'Ente a voler effettuare la ricognizione delle partecipate entro il 31 dicembre.

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



The image shows three handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The top signature is the most stylized, the middle one is more legible, and the bottom one appears to be 'De Palma'.