

COMUNE DI CAMMARATA

Libero Consorzio Comunale di AGRIGENTO

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. STEFANO MAGGIORE

DOTT. LIVIO GIUSEPPE ANANIA

DOTT. VINCENZO CIRIGNOTTA

Sommario

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

Comune di CAMMARATA

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 28-05-2019

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 Cammarata che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

DOTT. STEFANO MAGGIORE

DOTT. LIVIO GIUSEPPE ANANIA

DOTT. VINCENZO CIRIGNOTTA

INTRODUZIONE

L'organo di revisione nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 11-07-2017;

- ◆ ricevuta in data 22-05-2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 22-05-2019, 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):

1. Conto del bilancio;
2. Conto economico
3. Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 approvato con delibera n. 35 del 22-10-2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 15-04-2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n.3
di cui variazioni di Consiglio Delibera n. 40 del 29-11-2018 Variazione di Bilancio e Assestamento generale	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel Delibera n. 217 del 31-12-2018 Prelevamento Fondo di Riserve	n.1
Delibera n. 58 del 19-04-2019 Variazione di esigibilità ordinaria "riaccertamento residui"	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di CAMMARATA registra una popolazione di 6.197 abitanti al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, sono 6129.

L'ente non si trova nella situazione di cui al comma 848 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge bilancio 2018) in quanto non è stato omissso il riaccertamento straordinario.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 appena approvato

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni;
- **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*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel**;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, 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, detta trasmissione è eseguita all'economista comunale e dal Responsabile

- area finanziaria;
- 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 :
 Con delibera consiliare n. 42 del 14/12/2017 si è approvato il piano di rientro, art. 188 del D.Lgs. 267/2000 emergente dal conto consuntivo 2016 pari a €. 366.451,71 da ripartire negli anni 2018-2019-2020, sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 7/12/2017 con verbale n. 23, da recuperare inserito nel bilancio in 3 anni.
 Per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, di €. 1.433.321,27 è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 47.778,00
 - non è in dissesto;
 - che **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;
 - il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al risultato del consuntivo 2017.
 - la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2015	1.433.321,47
b) QUOTA DISAVANZO RECUPERATO ANNI PRECEDENTI	143.334,00
c) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	47.778,00
d) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b-c)	1.242.209,47

Per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, di €. 1.433.321,27 è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 47.778,00

Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera N42 DEL 14/12/2017	366.451,71		366.451,71	122.151,90	244.299,81
disavanzo straordinario al 31/12/2015 recuperato anni 2015-2016-2017					143.334,00
Disavanzo al 31/12/2016 recuperato esercizi anni 2017					122.151,90
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			-		
TOTALE	1.799.773,18	-	1.799.773,18	169.929,90	1.364.357,38

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		47.778,00	47.778,00	47.778,00	1.242.209,47
Disavanzo tecnico al 31,12...					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016		122.151,91			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	0	169.929,91	47.778,00	47.778,00	1.242.209,47

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo in quanto già eliminati precedentemente.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 37.393,30 di parte corrente. detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	55.733,93	119.623,81	37.393,30
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	6.390,34		
Totale	62.124,27	119.623,81	37.393,30

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 zero
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 13.163,94 già previsti nel bilancio di previsione 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, 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	65.689,44	352.094,62	-286.405,18	18,66%	18,28%
Mense scolastiche	49.552,30	135.971,00	-86.418,70	36,44%	36,62%
Servizio Acquedotto	486.592,09	461.977,79	24.614,30	105,33%	
Gestione servizio rifiuti	678.382,00	914.343,43	-235.961,43	74,19%	
Totali	1.280.215,83	1.864.386,84	-584.171,01	68,67%	

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)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	0,00

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

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.392,54	0,00	0,00
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		-			-
Entrate Titolo 1.00	+	7.835.872,42	2.340.142,12	1.272.322,43	3.612.464,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	5.218.048,31	3.187.775,80	441.073,98	3.628.849,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.618.769,24	592.972,01	319.255,10	912.227,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	2.352.432,52	701.382,48	79.356,04	780.738,52
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	18.025.122,49	6.822.272,41	2.112.007,55	8.934.279,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	11.190.602,05	5.337.535,64	2.046.734,24	7.384.269,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.471.834,83	121.375,15	700.390,54	821.765,69
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	228.363,82	228.363,77	-	228.363,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.890.800,70	5.687.274,56	2.747.124,78	8.434.399,34
Differenza D (D=B-C)	=	3.134.321,79	1.134.997,85	- 635.117,23	499.880,62
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)	=	3.134.321,79	1.134.997,85	- 635.117,23	499.880,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.352.432,52	701.382,48	79.356,04	780.738,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	165.000,00	-	4.682,72	4.682,72
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.517.432,52	701.382,48	84.038,76	785.421,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	2.352.432,52	701.382,48	79.356,04	780.738,52
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=B1+L1)	=	2.352.432,52	701.382,48	79.356,04	780.738,52
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	165.000,00	-	4.682,72	4.682,72
Spese Titolo 2.00	+	3.471.834,83	121.375,15	700.390,54	821.765,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	3.471.834,83	121.375,15	700.390,54	821.765,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	3.471.834,83	121.375,15	700.390,54	821.765,69
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	165.000,00	-	4.682,72	4.682,72
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 finanz.	+	-	-	-	-
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	+	3.297.017,00	6.607.908,74	-	6.607.908,74
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	5.157.589,01	5.387.882,72	1.860.572,01	7.248.454,73
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.155.336,70	1.024.963,86	90.899,00	1.115.862,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.909.491,00	955.309,52	24.570,69	979.880,21
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.684.595,48	2.424.678,21	- 2.424.678,21	0,00

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive .

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 1.220.026,02 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	3.399.750,00	3.362.561,00	3.297.017,00
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	365	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	3.263.204,93	2.659.495,01	2.725.830,72
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	1.306.715,45	1.860.572,01	1.220.026,02
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	59.000,00	35.500,00	45.000,00

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 3.297.017,00

Le motivazioni sono da imputare :

ai residui attivi derivanti da ritardi nella riscossione e nei trasferimenti statali e regionali.

Tempestività pagamenti

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

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

Si raccomanda di provvedere ad adempiere nel più breve tempo possibile.

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

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 4o TRIMESTRE 2018

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti 4o trimestre 2018: **55,48**

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2018

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2018: **63,03**

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro **2.346.689,50**

Il Collegio dei Revisori evidenzia il miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti che nell'anno 2017 era pari al 65,58.

PARAMETRI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	<input type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
---	-----------------------------	--

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.129.470,99, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.837.638,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	292.260,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	414.275,14
SALDO FPV	-122.014,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.702.027,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	248.014,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.454.013,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.837.638,52
SALDO FPV	-122.014,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.454.013,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.867.860,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.129.470,99

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.412.458,40	3.880.752,63	2.340.142,12	60,30
Titolo II	3.670.495,41	3.698.766,87	3.187.775,80	86,18
Titolo III	1.014.483,79	1.003.049,34	592.972,01	59,12
Titolo IV	1.567.813,28	701.382,48	701.382,48	100,00
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, rileva che l'Ente ha richiesto la tempestiva riscossione da parte del concessionario.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		124.879,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		169.929,90
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00	(+)		8.582.568,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.773.091,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		91.571,72
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	(-)		228.363,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.444.491,13
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	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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			1.444.491,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		167.381,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		701.382,48
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	(-)		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	(-)		444.857,71
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		322.703,42
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			101.202,56
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.545.693,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			1.444.491,13
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.			1.444.491,13

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 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	124.879,00	91.571,72
FPV di parte capitale	167.381,21	322.703,42
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente: 91.571,72

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale: 322.703,42

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	157.296,40	124.879,00	91.571,72

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	190.482,86	167.381,21	322.703,42

(*) solo per gli enti sperimentatori

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, 54.146,06 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.207.589,27	14.455.145,01	16.662.734,28
PAGAMENTI	(-)	4.632.267,48	12.030.466,80	16.662.734,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.028775,28	2.494.978,84	7.523.754,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.897.989,46	3.082.018,53	4.980.007,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			91.571,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			322.703,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			2.129.470,99
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				3.126.323,85
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				50.000,00
Fondo contezioso				10.000,00
Altri accantonamenti				0,00
		Totale parte accantonata (B)		3.186.323,84
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				30.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
		Totale parte vincolata (C)		30.000,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		101.202,56
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		-1.188.055,41
		DISAVANZO TECNICO AL 31-12-2018 ⁽⁶⁾		+1.242.209,47
				54.146,06

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

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.290.672,40	1.867.860,57	2.129.470,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.605.838,01	2.918.221,04	3.186.323,84
Parte vincolata (C)	41.005,22	30.000,00	30.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	348.005,35	156.511,91	101.202,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.704.176,18	-1.236.872,38	-1.188.055,41
Disavanzo tecnico	<u>1.337.765,47</u>	<u>1.289.987,47</u>	<u>1.242.209,47</u>
Avanzo		<u>53.115,09</u>	<u>54.106,06</u>
Disavanzo amministrativo	<u>366,455,71</u>		

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estimazione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	60.000,00					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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.63 del 22-05-2019 munito del parere dell'Organo di revisione Verbale n. 23 del 28/05/2019

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 deliberato con atto G.C. n. 74 del 18-07-2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al ...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.938.391,88	2.207.589,27	5.028.775,28	- 1.702.027,33
Residui passivi	6.778.271,10	4.632.267,48	1.897.989,46	- 248.014,16

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	1.589.839,75	208.651,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	25.222,28
Gestione in conto capitale non vincolata	106.341,58	0,00
Gestione servizi c/terzi	5.846,00	14.140,88
MINORI RESIDUI	1.702.027,33	248.014,16

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.

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

Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	602.980,43	466,33	316.255,96	1.060.784,75	715.934,85	769.223,25	2.521.993,81	1.454.389,51
	Riscosso c/residui al 31.12	10.543,89	115,64	30.850,85	68.616,90	98.931,11			
	Percentuale di riscossione	1,75	24,80	9,76	6,47	13,82			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	11.324,69	2.488,39	366,44	1.051,51		806,10	10.488,23	10.216,58
	Riscosso c/residui al 31.12	643,18	122,58	68,65	64,29				
	Percentuale di riscossione	5,68	4,93	18,73	6,11				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		8.390,15	11.394,97	34.164,74	89.072,25	97.321,34	161.822,10	132.677,91
	Riscosso c/residui al 31.12			798,12	505,30	67.730,02			
	Percentuale di riscossione			7,00	1,48	76,04			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	130.086,92		113.945,76	187.778,73	220.825,25	264.057,96	837.649,56	628.176,43
	Riscosso c/residui al 31.12	49.432,78		7.291,09	5.918,84	27.907,17			
	Percentuale di riscossione	38,00		6,40	3,15	12,64	-	-	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	28.127,76		12.687,56	6.163,63		15.962,15	50.738,25	41.600,29
	Riscosso c/residui al 31.12	4094,34		1638,22	581,44				
	Percentuale di riscossione	14,56		12,91	9,43				

^[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Metodo ordinario

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.126.323,85

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 50.000,00.

È stata accantonata la somma di euro 50.000,00 quale fondo per eventuale contenziosi con le partecipate .

Organismo	quota di partecipazione
ATO RIFIUTI GE.SA	3,01%
SOCIETA' CONSORTILE SRL	1,08%
SOCIETA' PER LO SVILUPPO PLATANI SMAP	7,04%
ASSOCIAZIONE PLATANI QUISQUINA	12,50%
CONSORZIO DI AMBITO AGRIGENTO SERVIZIO IDRICO	1,19%

In riferimento al Consorzio di Ambito Agrigento Servizio Idrico a seguito richiesta di verifica dei crediti e dei debiti nel 2018 da parte del Collegio dei Revisori. Il consorzio con nota del 22/05/2019 prot.n.1749/9 e con nota 1741/5 del 22/05/2019 ha comunicato il credito che vanta nei confronti dell'Ente pari ad euro rispettivamente €. 702,16 e di €. 6.681,36 . Importi che dovranno essere regolarizzati nell'anno 2019. L'Ente è invitato a provvedere ad effettuare una variazione nel bilancio 2019.

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)	5.475,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	79,73
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.555,50

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.796.966	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.430.994	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	979.166	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	8.207.126	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	820.713	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	105.125	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	715.588	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	105.125	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100	1,28	###

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.540.118,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	228.363,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.311.754,95

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.967.805,81	2.758.849,17	2.540.118,72
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-208.956,64	-218.730,45	-228.363,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.758.849,17	2.540.118,72	2.311.754,95
Nr. Abitanti al 31/12	6.289,00	6.197,00	6.129,00
Debito medio per abitante	438,68	409,89	377,18

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	125.136,40	115.362,59	105.125,01
Quota capitale	208.956,64	218.730,45	228.363,77
Totale fine anno	334.093,04	334.093,04	333.488,78

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,22 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2018 non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente nel 2018 ha chiuso il contratto il leasing finanziario con la MERCEDES BENS per l'acquisto di un pulmino.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso nessun contratto relativo 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 26/03/2019 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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	456.043,00	27.088,67	-	508.228,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	271.233,70	-	156.182,40	954.182,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	727.276,70	27.088,67	156.182,40	1.462.410,73

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 di €. 284.970,77 **diminuite** di Euro 265.029.23 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 accertate per €. 550.000 in quanto si era considerato anche il contributo dello Stato.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	661.588,36	
Residui riscossi nel 2018	102.787,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	385.875,82	
Residui al 31/12/2018	172.924,94	26,14%
Residui della competenza	445.954,33	
Residui totali	618.879,27	
FCDE al 31/12/2018	508.228,33	82,12%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono €. 160.000,00 **umentate** di Euro 14.768,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 accertate €. 145.231,20.

Non c'è nessuna movimentazione di somme rimaste a residuo per TASI .

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono €. 1.212.682,04 **diminuite** di Euro 25.393,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 accertate €.1.238.076,00 .

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	2.696.422,32	
Residui riscossi nel 2018	209.840,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	756.810,80	
Residui al 31/12/2018	1.729.770,56	64,15%
Residui della competenza	819.223,25	
Residui totali	2.548.993,81	
FCDE al 31/12/2018	1.454.389,58	57,05%

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	92.449,19	48.278,20	61.517,31
Riscossione	91.609,19	48.278,20	61.517,31

Non c'è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa al titolo 1

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	3.679,79	609,80	2.399,70
riscossione	2.448,59	609,80	1.593,60
%riscossione	66,54	100,00	66,41
FCDE	15.167,30	13.126,34	10.216,58

Il valore del FCDE si riferisce alla somma di tutti i residui.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.392,86	
Residui riscossi nel 2018	801,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.909,20	
Residui al 31/12/2018	9.682,13	72,29%
Residui della competenza	806,10	
Residui totali	10.488,23	
FCDE al 31/12/2018	10.216,58	97,87

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 €. 223.042,59 sono **aumentate** di €. 55.939,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 €. 167.453,11.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	133.482,63	
Residui riscossi nel 2018	69.033,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,50	
Residui al 31/12/2018	64.448,69	48,28%
Residui della competenza	102.373,39	
Residui totali	166.822,08	
FCDE al 31/12/2018	132.677,93	73,53%

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	3.123.775,83	3.103.929,97	-19.845,86
102	imposte e tasse a carico ente	272.980,49	296.044,82	23.064,33
103	acquisto beni e servizi	1.394.483,27	1.592.975,46	198.492,19
104	trasferimenti correnti	1.949.315,17	1.554.227,45	-395.087,72
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	150.862,59	150.125,01	-737,58
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	160.112,42	75.788,61	-84.323,81
TOTALE		7.051.529,77	6.773.091,32	-278.438,45

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **1.850.047,00**;
- 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 **3.534.430,28**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	3.312.245,15	3.103.929,97
Spese macroaggregato 103	7.000,32	402,00
Irap macroaggregato 102	215.184,81	201.210,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	3.534.430,28	3.305.542,08
(-) Componenti escluse (B)	119.503,68	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.414.926,60	3.305.542,08
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo .

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)	11.599,37	84,00%	1.855,90	1.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.177,88	80,00%	2.635,58	670,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	4.373,88	50,00%	2.186,94	1.363,50	0,00
Formazione	5.360,00	50,00%	2.680,00	402,00	0,00

34

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.880.752,63	3.399.270,70		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.262.875,41	5.020.241,84		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.698.766,87	3.355.753,28		A5c E20c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	564.108,54	1.664.488,56		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	945.525,51	1.182.066,74	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	223.042,59	167.453,11		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	722.482,92	1.014.613,63		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	39.142,53	85.224,71	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.128.296,08	9.686.803,99		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	111.469,92	143.230,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.456.769,37	1.220.406,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	19.298,85	25.806,94	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.555.227,45	1.949.315,17		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.555.227,45	1.949.315,17		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	3.102.823,42	2.978.857,47	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.096.770,38	357.154,57	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.212,70	20.490,52	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	824.454,88	336.664,05	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	268.102,80		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	60.000,00	2.858.221,04	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	170.623,32	231.755,16	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.572.982,71	9.764.747,60		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.555.313,37	-77.943,61		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					

	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	150.125,01	150.862,59	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	150.125,01	150.862,59		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	150.125,01	150.862,59		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-150.125,01	-150.862,59		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	347.753,75	399.866,27	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	61.517,31	48.278,20		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	75.756,63	66.522,97		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	210.479,81	285.065,10		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	347.753,75	399.866,27		
25	Oneri straordinari	1.693.683,99	2.279.650,03	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.693.683,99	2.279.650,03		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	1.693.683,99	2.279.650,03		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.345.930,24	-1.879.783,76		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	59.258,12	-2.108.589,96		
26	Imposte (*)	201.210,11	201.337,75	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-141.951,99	-2.309.927,71	23	23

STATO PATRIMONIALE

L'ente sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 ha provveduto:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.850,84	21.063,54	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.618,76	28.423,40	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	70.469,60	49.486,94		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	2.767.998,76	2.807.152,66		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	120.188,86	104.679,80		
1.3	Infrastrutture	168.106,48	146.077,59		
1.9	Altri beni demaniali	2.479.703,42	2.556.395,27		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.035.822,22	11.427.841,98		
2.1	Terreni	3.351.362,93	3.351.362,93	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.614.532,33	5.398.187,53		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	1.857.244,06	2.447.025,87	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	8.958,43	11.198,03		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.091,13	21.789,92		
2.7	Mobili e arredi	1.742,60	1.936,22		
2.8	Infrastrutture	104.737,81	101.423,98		
2.99	Altri beni materiali	78.152,93	94.917,50		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.152.164,50	1.152.164,50	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	14.955.985,48	15.387.159,14		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	52.926,04	52.926,04	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	52.926,04	52.926,04	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				

2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	52.926,04	52.926,04		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.079.381,12	15.489.572,12		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.579.358,53	4.447.160,90		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.579.358,53	4.447.160,90		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.726.772,38	2.280.299,44		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.688.694,38	2.242.221,44		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	38.078,00	38.078,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.627.190,75	1.539.434,14	CII1	CII1
4	Altri Crediti	619.319,36	690.751,73	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	48.510,55	51.906,55		
c	<i>altri</i>	570.808,81	638.845,18		
	Totale crediti	7.552.641,02	8.957.646,21		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII4,5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	CIII6
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.552.641,02	8.957.646,21		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	218,57	218,57	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	218,57	218,57		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.632.240,71	24.447.436,90		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.833.127,06	2.807.152,66	AI	AI
II	Riserve	9.268.217,76	11.578.145,47		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9.268.217,76	11.578.145,47	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-141.951,99	-2.309.927,71	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.959.392,83	12.075.370,42		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	3.186.323,84	2.858.221,04	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.186.323,84	2.858.221,04		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.702.689,77	4.567.971,48		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.248.845,05	1.885.762,99	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.453.844,72	2.682.208,49	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.710.348,89	2.324.560,83	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	919.354,53	1.490.966,61		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	107.081,51	400.040,09		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	812.273,02	1.090.926,52		
5	Altri debiti	1.154.130,85	1.130.346,52	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	218.497,76	156.137,84		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	195.241,01	183.161,81		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	740.392,08	791.046,87		
	TOTALE DEBITI (D)	7.486.524,04	9.513.845,44		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		22.632.240,71	24.447.436,90		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	414.275,14	292.260,21		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		414.275,14	292.260,21		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente all'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori 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 .

L'Organo di revisione nelle sue funzioni di indirizzo e controllo con la presente relazione intende fornire un supporto all'Ente fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che si evidenziano sono i seguenti:

- *il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc;*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;*
- *il fondo crediti di dubbia esigibilità che deve essere continuamente monitorato da parte dell'ente così come i fondi rischi*
- *il rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;*
- *il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari e si raccomanda l'aggiornamento conformemente a quanto dettato dalle vigente norme ;*
- *il rispetto dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel relativo al consuntivo 2016;*
- *si raccomanda l'aggiornamento del regolamento di contabilità conformemente a quanto dettato dalle vigente norme.*

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO MAGGIORE

DOTT. LIVIO GIUSEPPE ANANIA

DOTT. VINCENZO CIRIGNOTTA