



COMUNE S. AGATA LI BATTIATI - PROTOCOLLO GENERALE -
Num. Prot. 17070
del 17-07-19

**COMUNE DI SANT'AGATA LI BATTIATI**

*Città Metropolitana di Catania*

*Collegio dei Revisori dei Conti*

*Al Responsabile dei Servizi finanziari*

*E p.c.*

*Al Signor Sindaco*

*Al Segretario Generale*

*Al Presidente del Consiglio Comunale*

Si allega alla presente la relazione che il Collegio dei Revisori dei Conti ha predisposto sulla proposta di deliberazione consiliare del Bilancio consuntivo 2018.

*Data, li 9.07.2019*

*Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti*

# COMUNE DI SANT'AGATA LI BATTIATI

Città Metropolitana di Catania

COMUNE S. AGATA LI BATTIATI - PROTOCOLLO GENERALE -	
Num. Prot.	12020
del	12-07-18

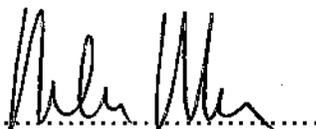
## Relazione dell'organo di revisione

– sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione  
– sullo schema di rendiconto

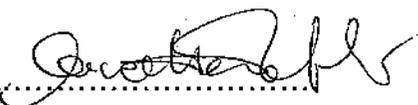
# anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. UCCELLO DANIELE.....



D.SSA PETROLO CONCETTA.....



DR. GARUFI SALVATORE MARIA.....



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	14
Risultato di amministrazione .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
CONCLUSIONI.....	30

  
So  
A

## Comune di Sant'Agata li Battiati

### Organo di revisione

Verbale n. 18 del 9.07.2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

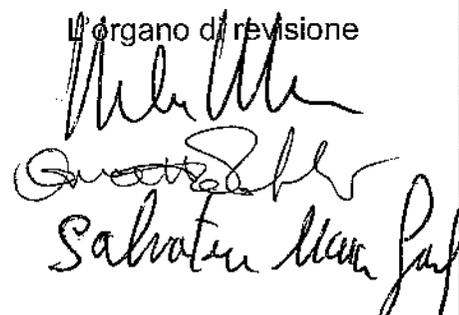
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

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 Sant'Agata Li Battiati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

SANT'AGATA LI BATTIATI, li 9-07-2019

L'organo di revisione

  
Salvatore Manfrotto

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Dr. Uccello Daniele, D.ssa Petrolo Concetta e Dr. Garufi Salvatore Maria, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.20 del 26.06.2018;

- ◆ ricevuta in data 1.07.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 25.06.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### 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. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N 17

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

### RIPORTANO

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

S6

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Agata Li Battiati registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.411 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non 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;
- **non vi sono** 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 per cui era obbligatorio la pubblicazione sul sito dell'amministrazione
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

SG

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	3.542.727,32
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	131.212,12
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	3.411.515,20
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	3.280.951,40
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	-130.563,80

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.542.727,32	3.411.515,20	131.212,12	131.212,12	-
Disavanzo tecnico al 31.12....			0		0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0		0
<b>TOTALE</b>	<b>3.542.727,32</b>	<b>3.411.515,20</b>	<b>131.212,12</b>	<b>131.212,12</b>	<b>0</b>

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	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	3.411.515,20	3.280.303,08	3.149.090,96	3.017.878,84	2.886.666,72
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>a</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>3.411.515,20</b>	<b>3.280.303,08</b>	<b>131.212,12</b>	<b>3.017.878,84</b>	<b>2.886.666,72</b>

1. Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 20.970,00.  
L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria

dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;

- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per n.40 del 30.11.2018 euro € 14.521,73 di parte corrente e 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;

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	27.296,55	900,00	14.521,73
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>27.296,55</b>	<b>900,00</b>	<b>14.521,73</b>

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

segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 257.026,77 di cui € 183.717,51 per Casa SRL (1) ed € 73.309,26 (2) per un sentenza esecutiva nonché per delle differenze retributive dell'ex segretaria comunale.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse di bilancio

Per debiti fuori bilancio di cui al n. 2) risultano finanziati con risorse di bilancio per € 183.717,51 più € 39.723,74 mentre per la restante di € 20.000,00 si deve apposito vincolo di bilancio

- 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.


<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	
Asilo nido	15.000,00	41.000,00	-26.000,00	36,59%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	10.347,17	18.000,00	-7.652,83	57,48%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	23.000,00	64.500,00	-41.500,00	35,66%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>48.347,17</b>	<b>123.500,00</b>	<b>-75.152,83</b>	<b>39,15%</b>	

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, ne attesta l'attendibilità delle risultanze.

### Fondo di cassa

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

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	809.537,80	443.409,92	1.386.827,17
<i>di cui cassa vincolata (1)</i>	809.537,80	443.409,92	942.724,17

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

*[Handwritten signatures and initials]*

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

**4. Evoluzione della cassa vincolata nell'esercizio:**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	443.409,92
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	
Fondi vincolati all'1.1	=	1.386.134,09
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	1.386.134,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	942.724,17
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	443.409,92

8 SG  
H

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2015					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.114.274,30			1.114.274,30
Entrate Titolo 1.00	+	12.876.917,99	5.360.815,27	785.881,45	6.146.696,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.405.360,96	904.329,25	227.131,39	1.131.460,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.779.569,19	177.394,12	57.844,71	235.238,83
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 ss.pp. (B1)	+	6.463.608,96	867.641,55	148.461,82	1.016.103,37
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>29.525.457,10</b>	<b>7.310.180,19</b>	<b>1.219.319,37</b>	<b>8.529.499,56</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	13.211.065,24	5.442.263,08	1.253.669,64	6.695.932,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	6.836.339,33	323.709,82	341.783,46	665.493,28
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.486.745,16	441.473,79	0,00	323.709,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 36/2013 e ss. mm. e rrfinanziamenti)		87.050,44	87.050,44	0,00	87.050,44
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>21.534.149,73</b>	<b>6.207.446,69</b>	<b>1.595.453,10</b>	<b>7.685.135,82</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>1.991.307,37</b>	<b>1.102.733,50</b>	<b>-376.133,73</b>	<b>844.363,74</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>1.991.307,37</b>	<b>1.102.733,50</b>	<b>-376.133,73</b>	<b>844.363,74</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.463.608,96	867.641,55	148.461,82	1.251.195,32
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	867.641,55
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	334.315,74	0,00	184.000,90	184.000,90
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>6.797.924,70</b>	<b>867.641,55</b>	<b>332.462,72</b>	<b>2.302.837,77</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	6.463.608,96	867.641,55	148.461,82	1.016.103,37
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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>6.463.608,96</b>	<b>867.641,55</b>	<b>148.461,82</b>	<b>1.016.103,37</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>334.315,74</b>	<b>0,00</b>	<b>184.000,90</b>	<b>1.286.734,40</b>
Spese Titolo 2.00	+	6.836.339,33	323.709,82	341.783,46	665.493,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>6.836.339,33</b>	<b>323.709,82</b>	<b>341.783,46</b>	<b>665.493,28</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	6.836.339,33	0,00	341.783,46	665.493,28
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>334.315,74</b>	<b>0,00</b>	<b>184.000,90</b>	<b>1.286.734,40</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	7.400.000,00	26.328,13	0,00	26.328,13
Spese titolo 8 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	7.400.000,00	26.328,13	0,00	26.328,13
Entrate titolo 9 (U) - Entrate ceterzi e partite di giro	+	20.313.974,92	11.212.469,17	16.743,63	11.229.212,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite ceterzi e partite di giro	-	20.313.974,92	11.212.469,17	16.743,63	11.229.212,80
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+R+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>3.439.697,41</b>	<b>1.102.733,50</b>	<b>-192.132,93</b>	<b>3.345.372,44</b>

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

St  
S  
S

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

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

Non esiste anticipazione di cassa da restituire al 31/12/2018 .

	2015	2016	2017
Risultato d'amministrazione (A)	2.130.995,78	3.189.940,21	2.596.171,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.694.744,83	2.837.113,50	5.376.645,65
Parte vincolata (C)	3.243.085,48	4.024.226,91	749.978,18
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-3.806.834,53	-3.671.400,20	-3.530.451,99

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 26.328,13:

#### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

L'ente in atto sta dando attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 regolarizzando le posizioni sul sistema PCC.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.908,64, come risulta dai seguenti elementi:

*Sb*

*D*

*HA*

<b>4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</b>	
<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	9.908,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	252.215,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	45.152,43
<b>SALDO FPV</b>	207.063,04
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	563.454,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	641.160,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	77.706,25
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	9.908,64
<b>SALDO FPV</b>	207.063,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	77.706,25
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	252.215,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	2.396.424,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	2.943.318,23

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 competenza (A)	Incessi in competenza (B)	Incessi/accertamenti in competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	7.680.980,94	6.142.805,84	5.360.815,27	87,27%
<b>Titolo II</b>	2.019.670,09	1.075.884,59	904.329,25	84,05%
<b>Titolo III</b>	1.070.620,00	409.089,07	177.394,12	43,36%
<b>Titolo IV</b>	5.614.950,00	1.225.304,11	867.641,55	70,81%
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		443.409,92	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		9.829,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.627.779,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.964.852,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		45.152,43
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		732.455,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- 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]			104.851,75
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		252.215,47
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+L+M</b>			<b>147.363,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		294.854,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.225.304,10
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	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.145.866,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>374.291,88</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>521.655,60</b>
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>147363,72</b>

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	9.829,62	45.152,43
FPV di parte capitale	294.854,31	
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		9.829,62	45.152,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		9.829,62	45.152,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- 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 contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

(\*) 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 rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

#### 1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		294.854,31	0
- 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			

(\*) 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 2.943.318,23 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				443.409,92
RISCOSSIONI	(+)	1.408.160,87	18.593.697,10	20.001.857,97
PAGAMENTI	(-)	1.612.196,73	17.446.243,99	19.058.440,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.386.827,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.386.827,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.903.268,52	1.564.778,95	7.468.047,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.164.080,56	2.702.323,42	5.866.403,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			45.152,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			2.943.318,23

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

(eventuale)

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata 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)	3.189.940,21	2.596.171,84	2.943.318,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.837.113,50	5.376.645,65	5.498.063,17
Parte vincolata (C)	4.024.226,91	749.978,18	726.206,46
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-3.671.400,20	-3.530.451,99	-3.280.951,40

L'Organo di revisione ritiene necessario porre vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione finalizzate alla copertura dei debiti fuori bilancio formatasi in data successiva all'approvazione del presente atto.

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

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)	3.189.940,21	2.596.171,84	2.943.318,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.837.113,50	5.376.645,65	5.498.063,17
Parte vincolata (C)	4.024.226,91	749.978,18	726.206,46
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-3.671.400,20	-3.530.451,99	-3.280.951,40

per consentire il raffronto serie storica

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017					
			Parte accantonata			Parte vincolata		
			Accantonamenti	Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0							
Finanziamento spese di investimento	0							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0							
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0						
Altra modalità di utilizzo	0							
Utilizzo parte accantonata	87.050		0	0	87.050			
Utilizzo parte vincolata	165.165,03							

### 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 54 del 25.06.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 54 del 25.06.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al ....	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.874.883,65	1.408.160,87	5.903.268,52	+ 563.454,26
Residui passivi	5.417.437,80	1.612.196,73	3.164.080,56	- 641.160,51

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	454.266,56	477.958,73
Gestione corrente vincolata	0,00	141.391,31
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	104.781,31	0,00
Gestione servizi c/terzi	4.406,39	21.808,47
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>563.454,26</b>	<b>641.158,51</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono stati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento

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

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)	
<b>Titolo I</b>	7680980,94	6142805,84	5.360.815,27	87%	785.881,45
<b>Titolo II</b>	2019670,09	1075884,59	904.329,25	84%	227.131,39
<b>Titolo III</b>	1070620,00	409089,07	177.394,12	43%	57.844,71
<b>Titolo IV</b>	5614950,00	1225304,11	867.641,55	71%	48.461,82
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	-	0	-

**2. Efficienza della riscossione e versamento**

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

Sg  
  


2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:				
	Accertamenti	Riscossioni	F.C.D.E. - Accantonamento 2018	F.C.D.E. - Riscossione 2018
Ricupero evasione IMU	236.694,00	181.683,67	25.000,00	45.000,00
Ricupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricupero evasione CDSAP/TQSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricupero evasione altri tributi	15.659,00	15.659,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>252.353,00</b>	<b>197.352,67</b>	<b>25.000,00</b>	<b>45.000,00</b>

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	F.C.D.E. al 31.12.2018	F.C.D.E. al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	2.244.263,31	2.238.979,42	2.273.962,11	2.123.849,56	1.616.579,14	1.449.740,48	1.301.441,32	1.301.441,32
	Riscosso e/residui al 31.12	105.283,82	113.406,86	207.997,89	62.887,00	241.838,26			
	Percentuale di riscossione	0,05	0,05	0,09	0,03	0,15			
Tarsi - Tia - Tari	Residui iniziali		864.752,40	1.454.495,70	1.946.264,99	2.366.721,69	2.533.584,39	2.124.776,22	2.124.776,22
	Riscosso e/residui al 31.12		327.529,18	184.166,10	209.744,72	197.363,46			
	Percentuale di riscossione		37,9%	12,7%	10,8%	8,3%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	222.149,53	273.347,70	361.707,10	451.103,61	569.382,65	701.404,23	620.477,81	620.477,81
	Riscosso e/residui al 31.12	37.490,60	11.006,90	11.926,47	42.864,35	39.657,33			
	Percentuale di riscossione	16,88%	4,03%	3,30%	9,40%	6,96%			
Etti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Preventi accipierotto	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Preventi da permesso di costruire	Residui iniziali	152.990,10	172.706,44	14.865,72	8.096,17	18.260,00	8.271,91	3.880,95	3.880,95
	Riscosso e/residui al 31.12	7.474,90	13.818,00	6.335,37	13791,88	10.828,82			
	Percentuale di riscossione	4,9%	8,0%	42,6%	145,6%	59,3%			
Preventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

L'ente non si è avvalso della possibilità di ripartire in 5 anni il disavanzo derivante dallo stralcio dei crediti si cui art. 4 del D.L. 119/2018 che ha disciplinato lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

### 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.

S6  


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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **4.050.576,30**

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 384.849,72 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 384.849,72 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.943,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 il valore del sopra indicato accantonamento è sottodimensionato, anche se nel bilancio di previsione 2019 è stata già accantonata la somma di euro 70.000,00;

L'Organo di revisione invita l'Ente ad aumentare l'accantonamento negli esercizi successivi.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non vi sono società partecipate per cui via la necessità il fondo società partecipate.

#### **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)	1.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.609,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.109,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato l'accantonamenti per le passività potenziali probabili per € 3.000,00.

## 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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non contratto alcun mutuo, nel qual caso sarebbe stato necessario specificare che il limite di indebitamento è determinato dall'applicazione del 10% alla sommatoria dei primi 3 titoli del rendiconto 2016.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	6.834.967,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	441.973,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>6.392.993,97</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	7.662.639,94	7.225.544,00	6.834.967,76
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	437.095,94	390.576,24	441.973,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.225.544,00</b>	<b>6.834.967,76</b>	<b>7.276.941,55</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.505	9.518	9.421,00
Debito medio per abitante	760,18	718,11	772,42

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	253.720,62	254.143,69	222.959,15
Quota capitale	692.622,90	715.771,15	732.455,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>946.343,52</b>	<b>969.914,84</b>	<b>955.414,61</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente nel 2018 **non** ha rilasciato garanzie nè a favore degli organismi partecipati nè di altri soggetti

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza scaduti da almeno 90 giorni.

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

L'ente ha ottenuto anticipazioni di liquidità sensi del decreto del MEF 7/8/2015 per € 3.272.367,04 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30 il debito residuo al 31.12.2018 è accantonato nell'avanzo di amministrazione.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 31.03.2019 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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incastri in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incastri/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	7680980,94	6142805,84	5.360.815,27	87%
Titolo II	2019670,09	1075884,59	904.329,25	84%
Titolo III	1070620,00	409089,07	177.394,12	43%
Titolo IV	5614950,00	1225304,11	867.641,55	71%
Titolo V	0,00	0,00	-	0

2. Efficienza della riscossione e versamento

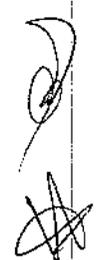
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.288.975,11	
Residui riscossi nel 2018	240.891,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	182.106,58	
Residui al 31/12/2018	865.977,45	67,18%
Residui della competenza	55.000,33	
Residui totali	920.977,78	
FCDE al 31/12/2018	920.977,78	100,00%

IMU

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	181.330,73	
Residui riscossi nel 2018	175.591,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.328,83	
Residui al 31/12/2018	2.410,05	1,33%
Residui della competenza	107.530,32	
Residui totali	109.940,37	
FCDE al 31/12/2018	109.940,37	100,00%

S6  


## TASI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.385,47	
Residui riscossi nel 2018	14.592,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-207,22	-1,44%
Residui della competenza	27.428,92	
Residui totali	27.221,70	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.985.891,56	
Residui riscossi nel 2018	197.363,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26.359,35	
Residui al 31/12/2018	1.762.168,75	88,73%
Residui della competenza	467.988,70	
Residui totali	2.230.157,45	
FCDE al 31/12/2018	2.230.157,45	100,00%

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	289.260,23	408.224,92	348.000,00
Riscossione	280.938,91	396.208,87	346.709,27

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

Sc  
8  
H

**Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni  
destinati a spesa corrente**

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	31.172,08	0,43%
2017	221.694,98	41,11%
2018	79.438,18	22,83%

**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	200.000,00	227.400,00	237.000,00
riscossione	98.569,64	60.715,32	65.321,09
%riscossione	49,28	26,70	27,56
FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	200.000,00	227.400,00	237.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	176.000,00	200.112,00	90.562,50
entrata netta	24.000,00	27.288,00	146.437,50
destinazione a spesa corrente vincolata	24.000,00	27.288,00	73.218,75
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	569.382,65	
Residui riscossi nel 2018	39.657,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	14.904,26	
Residui al 31/12/2018	514.821,06	90,42%
Residui della competenza	171.678,91	
Residui totali	686.499,97	
FCDE al 31/12/2018	686.499,97	100%

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**

Non ci sono entrate da fitti attivi e canoni patrimoniali

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.623.192,52	2.513.264,05	-109.928,47
102	imposte e tasse a carico ente	184.575,47	129.971,62	-54.603,85
103	acquisto beni e servizi	3.613.213,84	3.681.135,84	67.922,00
104	trasferimenti correnti	291.468,13	270.704,20	-20.763,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	244.474,67	222.959,15	-21.515,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	46.197,27	21.834,95	-24.362,32
110	altre spese correnti	117.522,10	124.983,17	7.461,07
<b>TOTALE</b>		<b>7.120.644,00</b>	<b>6.964.852,98</b>	<b>-155.791,02</b>

### **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 83.318,87;
- 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 2.802.212,54;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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.

S6

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	3.078.357,88	2.513.264,05
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	185.514,30	129.971,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.263.872,18</b>	<b>2.643.235,67</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>276.145,34</b>	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.987.726,84</b>	<b>2.643.235,67</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

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

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

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

### **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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

##### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizio pubblico locale.

## 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 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 il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non vi sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari

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
867.741,00	1.429.035,62	2.912.316,53

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala la necessità di provvedere all'aggiornamento

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.

#### 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 ad euro 384.849,72, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al

loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

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

L'ente è a debito in sede di dichiarazione IVA.

#### 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:

A) PATRIMONIO NETTO	45.788.031,56
I) Fondo di dotazione	2.012.818,19
II) Riserve	- 828.832,34
a) da risultato economico di esercizi	2.047.757,51
b) da capitale	793.893,02
c) da permessi di costruire	0
d) riserve indisponibili per beni demaniali	0
e) altre riserve indisponibili	-1.115.594,41
III) Risultato economico dell'esercizio	46.685.255,34

#### Debiti

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

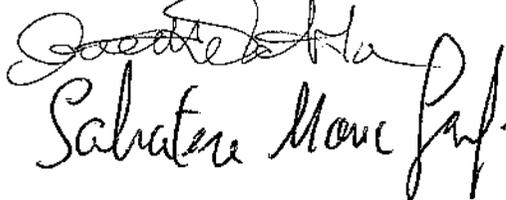
L'Organo di revisione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- il ricorso ad anticipazioni di tesoreria soltanto per un periodo limitato;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica:
  - la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
  - il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità la copertura dei debiti fuori bilancio,

L'ORGANO DI REVISIONE

  
  
Sabatino Mone Prof.

Sc

