

Parte integrante e sostanziale
allegata alla delibera consiliare
N. 43 del 27/04/2019

Prot. 51493
del 26/04/2019

COMUNE DI RAGUSA

Provincia di Ragusa

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. BIAGIO CICERONE

DOTT. FRANCESCA MAZZOLA

RAG. NICOLA IPPOLITO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
(RACCOMANDAZIONI	31
CONCLUSIONI	31

Comune di Ragusa

Organo di revisione

Verbale n. 26/19 del 23/04/2019

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 Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ragusa, li 23/04/2019.

L'Organo di Revisione

Dott. Biagio Cicerone (firma digitale)

Dott. Francesca Mazzola (firma digitale)

Rag. Nicola Ippolito (firma digitale)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Biagio Cicerone, Dott.ssa Francesca Mazzola, Rag. Nicola Ippolito, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.53 del 20/11/2017;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 233 del 08/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.19 del 24/03/2017;

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;
- ◆ 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.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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 quote di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31.12.2018 e' migliorato rispetto al disavanzo del 01.01.2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 8.625.801,03
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 594.034,64
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 8.031.766,39
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 7.465.651,65
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 566.114,74

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 78.131,55 e detti atti sono stati trasmessi in data 17/04/2019 nota prot. 49375 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	€ 409.411,19	€ 417.241,55	€ 60.878,11
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 3.399.245,39	€ 291.228,98	€ 17.253,44
Totale	€ 3.808.656,58	€ 708.470,53	€ 78.131,55

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI			
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 109.144,00	€ 974.026,53	11,21%
Espurgo pozzi neri	€ 20.001,00	€ 100.000,00	20,00%
Fiere e mercati			
Refezione scolastica	€ 362.649,63	€ 730.186,00	49,67%
Musei e Teatri	€ 558.350,00	€ 605.235,82	92,25%
Lampade votive	€ 39.024,00	€ 42.660,00	91,48%
Colonie e soggiorni stagionali			
Corsi extrascolastici			
Impianti sportivi e piscina	€ 106.935,96	€ 802.030,88	13,33%
Totali	€ 1.196.104,59	€ 3.254.139,23	36,76%

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)	€ 15.712.499,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 15.712.499,36

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.208.510,16	€ 18.608.417,38	€ 15.712.499,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.149.309,75	€ 961.774,23	€ 1.813.109,38

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

Consistenza cassa vincolata	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 1.623.635,54	€ 1.149.309,75	€ 961.774,23
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 1.623.635,54	€ 1.149.309,75	€ 961.774,23
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ 851.335,15
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 474.325,79	€ 187.535,52	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ 1.149.309,75	€ 961.774,23	€ 1.813.109,38
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 1.149.309,75	€ 961.774,23	€ 1.813.109,38

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 18.608.417,36			€ 18.608.417,36
Entrate Titolo 1.00	+	€ 98.791.068,98	€ 37.294.496,04	€ 5.402.274,61	€ 42.696.770,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 28.988.714,19	€ 8.499.700,61	€ 4.513.988,33	€ 13.013.688,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 49.301.687,86	€ 11.444.148,86	€ 5.579.170,13	€ 17.023.318,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 177.081.471,03	€ 57.238.345,51	€ 15.495.433,07	€ 72.733.778,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 138.792.808,46	€ 54.786.072,80	€ 17.466.958,94	€ 72.253.031,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.404.612,68	€ 2.918.798,68	€ -	€ 2.918.798,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 142.197.421,14	€ 57.704.871,48	€ 17.466.958,94	€ 75.171.830,42
Differenza D (D=B-C)	=	€ 34.884.049,89	-€ 466.525,97	-€ 1.971.525,87	-€ 2.438.051,84
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)	+	€ 2.928.659,30	€ 1.863.769,29	€ 181.556,88	€ 2.045.326,17
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.159.998,56	€ 98.979,09	€ 72.641,57	€ 171.620,66
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 36.652.710,63	€ 1.298.264,23	-€ 1.862.610,56	-€ 564.346,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 60.873.454,93	€ 3.698.103,10	€ 3.373.826,05	€ 7.071.929,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.737.862,90	€ -	€ 655.080,83	€ 655.080,83
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.159.998,56	€ 98.979,09	€ 72.641,57	€ 171.620,66
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 64.771.316,39	€ 3.797.082,19	€ 4.101.548,45	€ 7.898.630,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 64.771.316,39	€ 3.797.082,19	€ 4.101.548,45	€ 7.898.630,64
Spese Titolo 2.00	+	€ 68.394.937,19	€ 5.031.944,14	€ 2.719.486,53	€ 7.751.430,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 68.394.937,19	€ 5.031.944,14	€ 2.719.486,53	€ 7.751.430,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 68.394.937,19	€ 5.031.944,14	€ 2.719.486,53	€ 7.751.430,67
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 6.552.280,10	-€ 3.098.631,24	€ 1.200.505,04	-€ 1.898.126,20
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	+	€ 9.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 9.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 40.612.643,34	€ 10.954.295,51	€ 671.937,99	€ 11.626.233,50
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 40.973.196,83	€ 10.664.209,50	€ 1.395.469,47	€ 12.059.678,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 48.348.294,40	-€ 1.510.281,00	-€ 1.385.637,00	€ 15.712.499,36

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 61.345.205,03, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 12.680.795,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 19.185.493,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 23.656.126,96
SALDO FPV	-€ 4.470.632,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 933.040,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.094.991,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.431.761,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.730.189,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 12.680.795,64
SALDO FPV	-€ 4.470.632,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.730.189,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.328.936,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 47.536.295,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 61.345.205,03

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	€ 57.692.884,88	€ 57.402.703,26	€ 37.294.496,04	64,97
Titolo II	€ 13.984.490,52	€ 11.461.439,27	€ 8.499.700,61	74,16
Titolo III	€ 23.035.201,50	€ 21.677.622,82	€ 11.444.148,86	52,79
Titolo IV	€ 46.716.288,03	€ 5.151.302,41	€ 3.698.103,10	71,79
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18608417,36	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		10553338,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		594034,64
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		90541765,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		73365501,13
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		16716199,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		427030,17
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2918798,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			7073540,04
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	(+)		2859113,56
<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	(+)		2207233,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			5687,45
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		12139887,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		5384012,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		8632155,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5151302,41
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	(-)		2207233,58
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	(-)		6727972,31
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		6939927,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		427030,17
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		3719367,06
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			15859254,24

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		12139887,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2859113,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		9280773,62

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 10.553.338,94	€ 16.716.199,63
FPV di parte capitale	€ 8.632.155,03	€ 6.939.927,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.030.545,93	10.553.338,94	16.716.199,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.583.737,14	1.035.038,54	573.365,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	2.232.579,04	1.186.716,46	8.836.759,00
- 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***	-	4.803.762,41	65.415,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.000,00	28.224,44	491.134,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.100.713,37	3.422.538,96	6.690.433,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	111.516,38	77.038,13	59.091,92

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.869.040,81	8.632.155,03	6.939.927,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.155.784,86	2.436.657,87	2.280.571,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.810.713,16	4.988.522,20	3.452.380,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.902.542,79	1.206.974,96	1.206.974,86

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo di € 61.345.205,03** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18608417,36
RISCOSSIONI	(+)	20196277,94	71890744,12	92087022,06
PAGAMENTI	(-)	21581914,94	73401025,12	94982940,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15712499,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			15712499,36
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	66367845,75	35085220,92	101453066,67
RESIDUI PASSIVI	(-)	11270089,76	20894144,28	32164234,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			16716199,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6939927,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			61345205,03

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 48.972.415,36	€ 55.865.231,96	€ 61.345.205,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 33.678.021,04	€ 38.274.961,39	€ 45.036.385,90
Parte vincolata (C)	€ 24.248.160,16	€ 25.738.560,95	€ 23.388.902,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 522.838,92	€ 477.510,65	€ 385.568,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 9.476.604,76	-€ 8.625.801,03	-€ 7.465.651,65

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

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

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	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 499.076,61		€ -	€ 142.395,34						
Utilizzo parte vincolata	€ 7.824.644,55				€ 5.983.617,67	€ 266.582,17	€ 1.328.127,60	€ 246.317,11		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.215,07								€ 5.215,07	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 47.536.295,73	€ 8.625.801,03	€ 35.962.664,58	€ 2.213.220,20	€ -	€ 12.337.827,56	€ 3.302.075,97	€ 67.932,88	€ 2.206.079,99	€ 472.295,58
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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. 218 del 01.04.2019 munito del parere dello scrivente 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.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	94.726.074,28	20.196.277,94	66.367.845,75	- 8.161.950,59
Residui passivi	38.283.765,71	21.581.914,94	11.270.089,76	- 5.431.761,01

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	€	7.747.858,60	€	3.591.044,61
Gestione corrente	€	-	€	23.853,83
Gestione in conto	€	-	€	514.794,24
Gestione in conto	€	331.930,40	€	450.528,39
Gestione servizi	€	1.015.202,41	€	851.539,94
MINORI RESIDUI	€	9.094.991,41	€	5.431.761,01

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 6.761.519,93	€ 11.792.875,67	€ 256.243,71	€ 358.978,67	€ 357.574,11	€ 168.860,52	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.010.331,05	€ 1.008.107,04	€ 258.104,39	€ 428.036,45	€ 358.173,50	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	30%	9%	101%	119%	100%	0%	
Tarsu – Tia Tari	Residui iniziali	€ 13.228.680,39	€ 12.449.474,20	€ 11.653.344,14	€ 14.575.309,74	€ 12.277.760,77	€ 15.274.672,80	€ 18.874.532,10	€ 8.829.969,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.482.509,87	€ 4.065.983,80	€ 566.084,96	€ 255.424,10	€ 1.116.668,69	€ 1.967.660,85	€ -	
	Percentuale di riscossione	41%	33%	5%	2%	9%	13%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 238.556,54	€ 142.659,19	€ 806.899,27	€ 1.372.205,38	€ 2.746.450,28	€ 3.189.536,39	€ 4.197.524,47	€ 3.166.185,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 117.854,98	€ 21.889,38	€ 145.906,48	€ 225.688,87	€ 317.242,45	€ 87.594,21	€ -	
	Percentuale di riscossione	49%	15%	18%	16%	12%	3%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 747.875,58	€ 470.279,25	€ 1.776.270,68	€ 354.871,98	€ 369.025,10	€ 437.931,86	€ 482.801,19	€ 355.915,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 526.922,20	€ 19.471,78	€ 1.293.616,65	€ 48.174,86	€ 28.897,67	€ 29.907,07	€ -	
	Percentuale di riscossione	70%	4%	73%	14%	8%	7%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 20.700.533,57	€ 21.385.197,67	€ 13.405.670,47	€ 12.479.915,46	€ 16.330.591,06	€ 17.532.438,78	€ 19.624.610,08	€ 13.646.134,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.440.405,97	€ 4.801.357,33	€ 4.083.056,35	€ 4.157.681,18	€ 5.238.221,62	€ 4.658.268,71	€ -	
	Percentuale di riscossione	21%	22%	30%	33%	32%	27%	0%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 257.663,35	€ 297.846,69	€ 35.815,71	€ 17.810,68	€ 242.199,30	€ 31.328,65	€ 58.769,84	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 168.670,15	€ 286.518,01	€ 24.487,03	€ 6.482,00	€ 230.870,65	€ 23.427,77	€ -	
	Percentuale di riscossione	65%	96%	68%	36%	95%	75%	0%	
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione								

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 35.562.664,58
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 7.400.011,05
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 42.962.675,63

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.152.066,28 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 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.152.066,28.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento sulla base della valutazione effettuata dall'Avvocatura Comunale, sulla scorta del contenzioso in essere, come da nota prot.577/2019.

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)	€ 26.681,27
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.964,58
- utilizzi	€ 26.681,27
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.964,58

Altri fondi e accantonamenti

Fondo Rischi per passività potenziali € 918.679,41

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 54.673.682,38
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.834.455,03
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 32.524.163,51
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 98.032.300,92
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10%	€ 9.803.230,09
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ 1.457.187,06
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 199.015,65
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 8.545.058,68
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	€ 1.258.171,41
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 37.708.400,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 2.918.798,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 34.789.601,48

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 42.459.016,40	€ 39.789.598,68	€ 37.708.400,16
Nuovi prestiti (+)		€ 1.007.822,67	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.669.417,72	-€ 2.776.474,38	-€ 2.918.798,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 312.546,81	
Totale fine anno	€ 39.789.598,68	€ 37.708.400,16	€ 34.789.601,48
Nr. Abitanti al 31/12	73.500,00	73.500,00	73.614,00
Debito medio per abitante	541,36	513,04	472,59

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 1.672.846,85	€ 1.562.357,32	€ 1.457.187,06
Quota capitale	€ 2.669.417,72	€ 2.776.474,38	€ 2.918.798,68
Totale fine anno	€ 4.342.264,57	€ 4.338.831,70	€ 4.375.985,74

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 20.03.2019 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 rileva che il recupero dell'evasione è stato il seguente:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 1.000.000,00	€ 188,05	€ 151.000,00	€ 151.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.862.255,10	€ -	€ 1.963.000,00	€ 1.963.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ 5.662,50	€ 5.662,50
TOTALE	€ 13.862.255,10	€ 188,05	€ 2.119.662,50	€ 2.119.662,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	24.723.813,16	
Residui riscossi nel 2018	2.519.183,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.722.626,51	
Residui al 31/12/2018	18.482.003,12	74,75%
Residui della competenza	13.862.067,05	
Residui totali	32.344.070,17	
FCDE al 31/12/2018	15.213.124,64	47,04%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 357.574,11	
Residui riscossi nel 2018	€ 358.173,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 599,39	
Residui al 31/12/2018	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 168.860,52	
Residui totali	€ 168.860,52	
FCDE al 31/12/2018	€ -	

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 67.893,05	
Residui riscossi nel 2018	€ 96.894,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 29.001,26	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 69.945,49	
Residui totali	€ 69.945,49	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 348.302,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.274.672,80	
Residui riscossi nel 2018	1.967.660,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	134.322,75	
Residui al 31/12/2018	13.441.334,70	88,00%
Residui della competenza	5.433.197,40	
Residui totali	18.874.532,10	
FCDE al 31/12/2018	8.829.969,65	46,78%

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	€ 1.450.000,00	€ 1.188.540,59	€ 1.367.422,45
Riscossione	€ 1.219.129,35	€ 1.168.540,59	€ 1.308.652,61

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ -	
2017	€ 358.126,53	30,13%
2018	€ 481.803,81	35,23%

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	€ 1.899.436,88	€ 1.428.578,42	€ 1.617.614,56
riscossione	€ 299.434,86	€ 547.548,30	€ 522.032,27
%riscossione	15,76	38,33	32,27

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 1.899.436,88	€ 1.428.578,42	€ 1.617.614,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 937.562,05	€ 876.148,19	€ 876.148,19
entrata netta	€ 961.874,83	€ 552.430,23	€ 741.466,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 496.594,77	€ 458.292,63	€ 503.390,16
% per spesa corrente	51,63%	82,96%	67,89%
destinazione a spesa per investimenti	€ 106.994,02	€ 3.000,00	€ 3.000,00
% per Investimenti	11,12%	0,54%	0,40%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 3.189.536,39	
Residui riscossi nel 2018	€ 87.594,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 3.101.942,18	97,25%
Residui della competenza	€ 1.095.582,29	
Residui totali	€ 4.197.524,47	
FCDE al 31/12/2018	€ 3.166.185,37	75,43%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	437.931,86	
Residui riscossi nel 2018	29.907,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.202,18	
Residui al 31/12/2018	400.822,61	91,53%
Residui della competenza	81.978,58	
Residui totali	482.801,19	
FCDE al 31/12/2018	355.915,67	73,72%

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	€ 21.446.867,90	€ 20.402.358,68	-1.044.509,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.837.350,16	€ 1.320.998,86	-516.351,30
103	acquisto beni e servizi	€ 47.927.826,48	€ 46.550.620,00	-1.377.206,48
104	trasferimenti correnti	€ 3.023.708,15	€ 3.144.982,83	121.274,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.565.401,30	€ 1.460.995,02	-104.406,28
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 185.964,57	€ 322.261,77	136.297,20
110	altre spese correnti	€ 213.956,02	€ 163.283,97	-50.672,05
TOTALE		€ 76.201.074,58	€ 73.365.501,13	-2.835.573,45

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 ;
- 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 ;

- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	22.922.422,03	€ 20.402.358,68
Spese macroaggregato 103	€	141.150,84	€ 23.430,35
Irap macroaggregato 102	€	1.305.482,91	€ 1.072.414,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'eserc. successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	24.369.055,78	€ 21.498.203,30
(-) Componenti escluse (B)	€	1.556.267,84	€ 1.896.485,94
(-) Altre componenti escluse:			€ 276.673,35
di cui rinnovi contrattuali			€ 276.673,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	22.812.787,94	€ 19.325.044,01

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto della gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Revisione straordinaria delle partecipazioni e razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 24 e 20 del D.Lgs. 175/2016).

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute direttamente e indirettamente, individuando il Gruppo di Amministrazione Pubblica con deliberazione di G.M. n. 343 del 02/10/2018.

Ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 l'Ente ha provveduto ad attuare il piano di razionalizzazione periodiche delle partecipazioni con deliberazioni di G.M. n. 480 del 05/12/2018 e successiva deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 18/12/2018.

L'atto consiliare secondo quanto previsto dall'art. 26, comma 1, del D.Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 100/2017, è stato trasmesso alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo, con nota prot. n. 15397 del 05/02/2019.

L'Ente ha provveduto in data 29.11.2018 con atto consiliare n.45 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Le schede relative alle società partecipate sono state trasmesse al Dipartimento della Funzione Pubblica e al Ministero dell'Economia e delle Finanze, secondo le modalità specificate con apposito Decreto, attraverso il sistema telematico, entro il 12/04/2019 avuto riguardo agli organismi partecipati e ai rappresentanti in organi di governo di società al 31/12/2017.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

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
4.186.251,86	4.197.929,39	4.222.499,68

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.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art.2426 n.4 C.C.

L'inventario dei beni materiali è stato approvato con delibera G.M. n. 231 del 08/04/2019.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 49.936.561,27 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è di importo superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione per effetto dei crediti stralciati in sede di definizione del Rendiconto 2017 e dei crediti incassati nel corso dell'esercizio 2018.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria che ammonta ad € 6.973.985,64.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	122.535.001,57
II	Riserve	€	70.814.604,95
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	21.330.718,15
b	da capitale	€	20.464.514,70
c	da permessi di costruire	€	29.019.372,10
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	2.989.479,74

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

		Importo
fondo per controversie	€	1.152.066,28
fondo indennità fine mandato	€	2.964,58
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	918.679,41
totale	€	2.073.710,27

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

RACCOMANDAZIONI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti al fine del conseguimento di una maggiore efficienza ed economicità della gestione rileva quanto segue:

- In considerazione della notevole entità dei residui attivi alla fine dell'anno (€ 101.453.066,67 di cui il 65% circa rappresentati da residui per Tari e Acquedotto), **intende raccomandare**, così come già rappresentato negli anni precedenti, una forte azione tesa alla riscossione dei propri crediti in quanto è evidente che la bassa percentuale di recupero delle somme iscritte a residuo così come realizzata potrebbe generare nell'immediato futuro problemi di liquidità e, se perduranti nel tempo, concreti rischi di disequilibrio finanziario.

In considerazione di quanto sopra è indispensabile che l'ente ponga in essere ogni possibile attività finalizzata al recupero dei crediti, avvalendosi anche di nuovi strumenti e/o soggetti, sostituendo se necessari quelli già in essere qualora i risultati a rendicontazione si rilevassero insufficienti rispetto all'entità complessiva dei crediti e delle entrate preventivate dall'ente;

- L'Organo di Revisione, come già riferito in altre occasioni, **intende raccomandare**, la razionalizzazione, il potenziamento in termini di unità e mezzi nonché la formazione continua del personale dell'Ufficio Tributi, cardine dell'intera attività amministrativa/finanziaria dell'ente al fine dell'ottenimento di maggiori risultati in termini di gettito derivanti sia dalle attività scaturenti dall'emissione degli avvisi di accertamento che dalle attività di recupero di gettito nei confronti degli evasori totali;

- Si auspica infine, il costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società/organismi partecipati dell'ente.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BIAGIO CICERONE (FIRMA DIGITALE)

DOTT. FRANCESCA MAZZOLA (FIRMA DIGITALE)

RAG. NICOLA IPPOLITO (FIRMA DIGITALE)