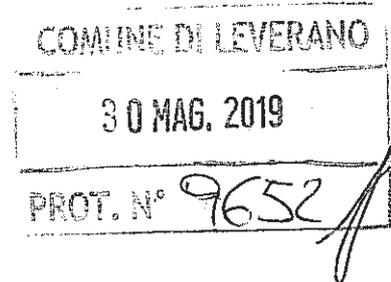


COMUNE DI LEVERANO

Provincia di Lecce

Relazione del Revisore dei Conti

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*



anno
2018

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. CARLO FALCONIERI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

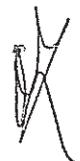
Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni



Comune di Leverano

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 72 del 29 maggio 2019

COMUNE DI LEVERANO
30 MAG. 2019
PROT. N° 9652



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Revisore dei Conti 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 applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Leverano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Leverano, li 29 maggio 2019

Il Revisore dei Conti

Dott. Carlo Falconieri



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Falconieri Carlo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 26 aprile 2017;

- ◆ ricevuta in data 15 maggio 2019 la documentazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 15 maggio 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), nonché la proposta di deliberazione consiliare n. 21 del 15 maggio 2019:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera n. 83 del 13/05/2019 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.



23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 17 del 6/06/2018;

DATO ATTO CHE

- ◆ Il rendiconto 2018 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto è stato nominato Revisore dei Conti in data 26 aprile 2017, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore dei Conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2018, con delibera n. 30;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 83 del 13 maggio 2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2404 reversali e n. 2425 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;



- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare Pugliese, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.934.605,28
Riscossioni	2.264.695,74	8.269.965,95	10.534.661,69
Pagamenti	2.623.075,72	8.176.767,46	10.799.843,18
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.669.423,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.669.423,79
di cui per cassa vincolata			370.565,89

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	2.669.423,79
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	370.565,89
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	370.565,89

IL Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta la seguente situazione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	più	9.482.303,45	11.374.230,87	10.435.222,66
Impegni di competenza	meno	9.062.991,57	11.137.351,99	10.562.312,89
Saldo		419.311,88	236.878,88	-127.090,23
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		419.311,88	236.878,88	-127.090,23

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2018
Riscossioni	(+)	8.269.965,95
Pagamenti	(-)	8.176.767,46
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	93.198,49
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	2.165.256,71
Residui passivi	(-)	2.385.545,43
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-220.288,72
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-127.090,23

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	228.481,61
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.256.393,51
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	(-)	7.551.329,61
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	159.822,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	285.404,81
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		488.318,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	75.069,50
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione e anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) $O = G + H + I - L + M$		413.248,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	331.808,66
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.756.470,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.097.093,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione e crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione e crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	75.069,50
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.643.842,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.616.599,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P + Q + R - C - I - S1 - S2 - T + L - M - U - UU - V + E$		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione e crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione e crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE $W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y$		413.248,52

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

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

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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Revisore dei Conti 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 reimputazione 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	228.481,67	159.822,68
FPV di parte capitale	1.756.470,58	1.616.599,48

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	90.923,61	90.923,61
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	805.779,44	805.779,44
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	1.106.398,28	1.106.398,28
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	109.430,31	54.715,16
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/ impianti		
Per mutui		
Totale	2.112.531,64	2.057.816,49

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitive

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	146.230,36
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	146.230,36
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	34.971,13
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	34.971,13

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta le seguenti risultanze:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			2.934.605,28
RISCOSSIONI	2.264.695,74	8.269.965,95	10.534.661,69
PAGAMENTI	2.623.075,72	8.176.767,46	10.799.843,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.669.423,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.669.423,79
RESIDUI ATTIVI	2.982.112,14	2.165.256,71	5.147.368,85
RESIDUI PASSIVI	2.208.224,31	2.385.545,43	4.593.769,74
<i>Differenza</i>			553.599,11
<i>meno FPV per spese correnti</i>			159.822,68
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.616.599,48
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			1.446.600,74

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.458.881,15	1.255.831,79	1.446.600,74
di cui:			
a) parte accantonata	911.434,52	810.109,73	1.011.578,68
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	547.446,63	445.722,06	435.022,06

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		336.809,41	336.809,41
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	336.809,41	336.809,41

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
saldo gestione di competenza (+ o -)	-127.090,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-127.090,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	698.611,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	807.940,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	109.329,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-127.090,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	109.329,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	3.240.784,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-1.776.422,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	1.446.600,74

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	904.078,68
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	100.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	7.500,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.011.578,68

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	-

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo come appresso indicato:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2018	904.078,68
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2018	904.078,68

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 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 della Legge 11/12/2016 n. 232 (Legge di Bilancio 2017, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, Legge 11/12/2016 n. 232 - Legge di Bilancio 2017)		(migliaia di euro)
		COMPETENZA ANNO 2018
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	332,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	228,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.756,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	6.094,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	1.409,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	754,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.097,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) Spazi Finanziari Acquisiti	(+)	300,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	11.970,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.551,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	160,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4+I5+I6+I7)	(-)	7.711,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.644,00
I3) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.617,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2+L3+L4+L5+L6+L7+L8)	(-)	3.261,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		10.972,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		998,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 460 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		998,00

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
I.M.U.	1.260.000,00	1.252.000,00	1.260.682,93
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	80.000,00	80.000,00	136.113,36
T.A.S.I.	359.415,07	370.000,00	408.229,48
Addizionale I.R.P.E.F.	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	26.426,84	23.520,66	24.531,99
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	833,54	302,00	307,00
TOSAP	77.268,66	68.566,00	58.297,34
TARI	1.885.889,00	1.857.000,00	2.173.181,00
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	8.932,20	0,00	10.117,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	12.211,71	11.613,50	12.696,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.303.957,84	1.380.798,74	1.489.484,51
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	5.534.934,86	5.563.800,90	6.093.640,61

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2017	FCDE rendicon to 2017
Recupero evasione ICI/MU	136.113,36	120.019,00	88,18	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.117,00	10.117,00	100,00		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	146.230,36	130.136,00	88,99%	0,00%	0,00



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	43.809,00	100,00%
Residui riscossi nel 2018	43.809,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	16.094,36	
Residui totali	16.094,36	

In merito si osserva che le somme iscritte in bilancio nella gestione residui sono state interamente rimosse, mentre per quanto attiene le somme iscritte a competenza, è stato riscosso L' 88,18% delle somme accertate. Nell'esercizio 2019 la somma di € 16.094,36 è stata interamente riscossa.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	377.653,59	295.565,95	253.569,28
Riscossione	345.353,69	295.565,95	253.569,28

Le somme suddette nel triennio considerato sono state interamente destinate a spese di investimento.

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

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

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	213.189,54	156.596,77	351.196,79
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	150.169,11	133.353,00	432.655,09
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	130.576,29	189.817,29	90.923,61
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	484.866,67	504.854,00	504.854,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.500,00	31.000,00	29.000,00
Altri trasferimenti			
Totale	1.026.301,61	1.015.621,06	1.408.629,49

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Servizi pubblici	541.055,91	498.415,31	655.280,96
Proventi dei beni dell'ente	35.952,69	41.925,71	46.518,91
Interessi su anticip.ni e crediti	0,58	0,82	1,35
Utili netti delle aziende	10.004,26	10.961,33	5.529,11
Proventi diversi	58.466,31	196.246,34	46.793,13
Totale entrate extratributarie	645.479,75	747.549,51	754.123,46

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	221.176,61	341.464,00	-120.287,39	64,77%	
Trasporto scolastico	14.708,00	70.617,00	-55.909,00	20,83%	
Impianti sportivi	660,00	22.858,01	-22.198,01	2,89%	
Totali	236.544,61	434.939,01	-198.394,40	54,39%	

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	FCDE *	2018	FCDE*
accertamento	103.875,79	89.108,98		109.430,41	
riscossione	99.289,89	75.305,01		100.218,50	
%riscossione	95,59	84,51	-	91,58	-

* di cui accantonamento al FCDE

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	51.937,90	44.554,49	54.715,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	51.937,90	44.554,49	54.715,21
destinazione a spesa corrente vincolata	31.937,90	24.554,49	36.255,21
Perc. X Spesa Corrente	61,49%	55,11%	66,26%
destinazione a spesa per investimenti	20.000,00	20.000,00	18.460,00
Perc. X Investimenti	38,51%	44,89%	33,74%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.803,97	100,00%
Residui riscossi nel 2018	13.803,97	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.211,91	
Residui totali	9.211,91	

Si è 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.

In merito si osserva che i suddetti residui sono stati interamente riscossi nell'anno 2019.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di € 31.131,56 così dettagliate:

Proventi da concessioni su beni	€ 660,00
Noleggii e locazione di altri beni immobili	€ 30.471,56

Proventi diversi

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di euro 46.793,13 così dettagliate:

recupero assegni personale dipendente in convenzione	€ 21.396,04
entrate da rimborsi di imposte dirette	€ 22.447,76
rimborsi diversi	€ <u>2.949,33</u>
Totale	€ 46.793,13



Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.402.833,24	1.442.891,13	40.057,89
102	imposte e tasse a carico ente	92.984,61	92.802,49	-182,12
103	acquisto beni e servizi	4.449.709,51	5.074.756,22	625.046,71
104	trasferimenti correnti	477.053,47	789.898,58	312.845,11
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	114.981,03	102.244,75	-12.736,28
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	46.249,29	48.736,51	2.487,22
TOTALE		6.583.811,15	7.551.329,68	967.518,53

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- 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 116.893,89;
- 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 1.391.924,12;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Il Revisore dei Conti ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 perenti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.301.109,08	1.125.182,27
Spese macroaggregato 103	315.957,52	317.708,86
Irap macroaggregato 102	101.680,75	88.123,76
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.718.747,35	1.531.014,89
(-) Componenti escluse (B)	326.823,23	220.861,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.391.924,12	1.310.153,13
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2018 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Il Revisore dei Conti ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità).

Il Revisore dei Conti richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2017.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Non risultano sostenute spese di rappresentanza nel 2018.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 102.244,75.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,24 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Non risultano impegnate somme per acquisto immobili e rientrano nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	1,70%	1,57%	1,24%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.589.297,00	2.753.387,09	2.518.023,40
Nuovi prestiti (+)	430.000,00	70.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-265.909,91	-305.363,69	-285.404,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.753.387,09	2.518.023,40	2.232.618,55
Nr. Abitanti al 31/12	14214	14145	14017
Debito medio per abitante	193,71	178,02	159,28

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	123.443,88	114.981,03	102.244,75
Quota capitale	265.909,91	305.363,69	285.404,85
Totale fine anno	389.353,79	420.344,72	387.649,60

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato alcuna anticipazione di liquidità di euro.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso nessun contratto di locazione finanziaria.



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore dei Conti 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.

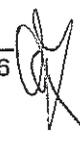
L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 83 del 13.05.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	336.384,94	175.909,55	135.539,95	132.553,24	108.994,68	1.223.855,41	2.113.237,77
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		65.115,73	74.882,60	195.361,49	207.583,74	376.363,35	919.306,91
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	21.622,58				135.234,00	210.662,20	367.518,78
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	358.007,52	241.025,28	210.422,55	327.914,73	451.812,42	1.810.880,96	3.400.063,46
Titolo IV		186.205,47	57.996,15	45.452,04	1.040.993,20	354.353,54	1.685.000,40
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI		7.678,10					7.678,10
Tot. Parte capitale	0,00	193.883,57	57.996,15	45.452,04	1.040.993,20	354.353,54	1.692.678,50
Titolo IX	54.604,68					22,21	54.626,89
Totale Attivi	412.612,20	434.908,85	268.418,70	373.366,77	1.492.805,62	2.165.256,71	5.147.368,85
PASSIVI							
Titolo I	110.967,58	70.352,55	272.787,44	206.866,96	406.935,19	1.567.734,79	2.635.644,51
Titolo II		788,92	60,03	82.102,78	982.264,61	688.057,11	1.753.273,45
Titolo III							0,00
Titolo VII	73.077,19	624,00	235,80	873,26	288,00	129.753,53	204.851,78
Totale Passivi	184.044,77	71.765,47	273.083,27	289.843,00	1.389.487,80	2.385.545,43	4.593.769,74



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di nessun debito fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né riconosciuti e né segnalati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 28.11.2018 di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che la tempestività dei pagamenti nell'anno 2018 è stata di giorni 22.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Come previsto dai decreti MEF 14 giugno 2017 e 25 settembre 2017 "Fermo restando l'art. 7-bis comma 4 del decreto legge n. 35 del 2013 che prescrive l'obbligo, entro il 15 di ciascun mese, di comunicare i dati dei debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori, l'invio delle informazioni riguardanti il pagamento delle fatture o richieste equivalenti di pagamento attraverso SIOPE +, assolve all'obbligo previsto dall'articolo 7-bis, comma 5, del medesimo decreto".

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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 :

Tesoriere	Banca Popolare Pugliese.
Economo	My Gilda
Agenti Contabili	Muci Rosaria Maria (PM), Romanello Andrea (Mercato dei Fiori), Durante Giovanna, Zonno Armando, Romanello Andrea (Ufficio Anagrafe), My Gilda (Diritti, Tosap, Pubbliche affissioni, Pubblicità).

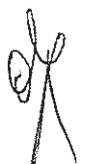
CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2017	2018
<i>A componenti positivi della gestione</i>	10.032.353,17	8.228.415,34
<i>B componenti negativi della gestione</i>	7.236.646,55	8.323.605,86
Risultato della gestione	2.795.706,62	-95.190,52
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	10.962,15	5.530,46
<i>oneri finanziari</i>	114.981,03	102.244,75
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	2.691.687,74	-191.904,81
<i>E proventi straordinari</i>	1.472.166,02	1.094.957,27
<i>E oneri straordinari</i>	333.118,17	698.611,14
Risultato prima delle imposte	3.830.735,59	204.441,32
IRAP	0	94.328,54
Risultato d'esercizio	3.830.735,59	110.112,78

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.



STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<i>Attivo</i>	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	227.427,56	22.739,13	250.166,69
Immobilizzazioni materiali	35.720.121,15	1.594.358,85	37.314.480,00
Immobilizzazioni finanziarie	593.134,28		593.134,28
Totale immobilizzazioni	36.540.682,99	1.617.097,98	38.157.780,97
Rimanenze			0,00
Crediti	6.601.792,40	-1.979.199,67	4.622.592,73
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.004.942,87	-265.181,49	3.739.761,38
Totale attivo circolante	10.606.735,27	-2.244.381,16	8.362.354,11
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	47.147.418,26	-627.283,18	46.520.135,08
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	35.214.875,83	110.112,78	35.324.988,61
Fondo rischi e oneri	808.250,57	0,60	808.251,17
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	11.124.291,86	-1.633.629,85	9.490.662,01
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			896.233,29
			0,00
Totale del passivo	47.147.418,26	-1.523.516,47	46.520.135,08
Conti d'ordine			0,00

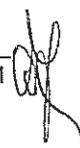
La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

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 nelle scritture contabili.

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



Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, 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.

Disponibilità liquide

La disponibilità liquida al 31.12.2018 è corrispondente al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi: il valore finale del netto è pari ad euro 35.324.988,61.

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 corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore dei Conti attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore dei Conti ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- inventariazione dei beni dell'Ente con conseguente aggiornamento del registro degli inventari e dello Stato Patrimoniale anche se con determinazione n. 1554 del 31.12.2018 si è provveduto ad affidare ad una ditta esterna la redazione dell'inventario comunale;
- ulteriore implementazione dell'integrazione tra la contabilità finanziaria, la contabilità economica - patrimoniale;
- invio alla PCC dei dati relativi alle fatture mensili pervenute e dei dati di quelle pagate e non pagate;

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.

IL REVISORE DEI CONTI