

## COMUNE DI ACATE

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

RAG. ANGELO DI BARTOLO

DOTT. PIERO CASTELLI

DOTT. GIUSEPPE ARICO'



**Comune di Acate**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 9 del 06.09.2021**

**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 Acate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Acate, li 06.09.2021

L'organo di revisione

RAG. ANGELO DI BARTOLO

DOTT. MERO CASTELLI

DOTT. GIUSEPPE ARICO'

## INTRODUZIONE

- ◆ L'organo di revisione del Comune di Acate nominato con delibera consiliare n. 16 del 27/04/2021
- ◆ ricevuta in data 30/08/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 130 del 25/08/2021, 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;

### 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;

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

|   |      |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 3 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 2 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0 |

- ◆ 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

Il Comune di Acate registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.11431 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "pre-consuntivo";
- 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:

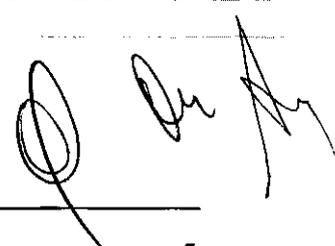
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ad eccezione dell'agente contabile dell'Anagrafe. Tale mancanza continua a permanere tutt'oggi;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo pluriennale;
- è in dissesto dal 12/08/2016;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo dell'anno precedente per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:



| DESCRIZIONE  | IMPORTO      |
|--|--------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                        | 0,00         |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE        | 767.563,50   |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)  | -767.563,50  |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO   | 3.187.522,54 |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d)<br>(solo se valore positivo) | 3.955.086,04 |

| ANALISI DEL DISAVANZO  | composizione del disavanzo              |                                   |   |   |   |
|--|---|-----------------------------------|---|---|---|
|  | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2018 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d) | ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  |   |                                   | 0   |   | 0   |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui   |   |                                   | 0   |   | 0   |
| Disavanzo tecnico al 31.12....   |   |                                   | 0   |   | 0   |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL  |   |                                   | 0   |   | 0   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |   |                                   | 0   |   | 0   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente   | 2.742.078,81                            |                                   | 767.563,50                                      | 1.974.515,31                                  | 1.206.951,81                                  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>2.742.078,81</b>                     | <b>-</b>                          | <b>2.742.078,81</b>                             | <b>1.974.515,31</b>                           | <b>- 767.563,50</b>                           |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO                                      | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                     |                |                     |
|---|----------------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|
|   |                            | esercizio 2019                        | esercizio 2020      | esercizio 2021 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15   |                            |                                       |                     |                |                     |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui          |                            |                                       |                     |                |                     |
| Disavanzo tecnico al 31.12....  |                            |                                       |                     |                |                     |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL * |                            |                                       |                     |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....                   |                            |                                       |                     |                |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente              | 2.742.078,81               | 1.154.992,12                          | 819.523,19          |                |                     |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.742.078,81</b>        | <b>1.154.992,12</b>                   | <b>1.587.086,69</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>            |



- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 183.141,00 di cui euro 154.147,16 di parte corrente ed euro 26.993,84 in conto capitale, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |                 |                   |
|---|-------------|-----------------|-------------------|
|   | <b>2016</b> | <b>2017</b>     | <b>2018</b>       |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |             |                 |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 0,00        | 7.668,94        | 5.862,02          |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |                 |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |                 |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |                 |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |                 | 177.278,98        |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> | <b>7.668,94</b> | <b>183.141,00</b> |

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero.
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 213,93.

| <b>RENDICONTO 2018</b>           | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>      | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido                       |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Casa riposo anziani              |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| spurgo pozzi                     | 981,92           |                   | 981,92            |                                  |                                |
| Mense scolastiche                | 22.293,38        | 101.000,00        | -78.706,62        | 22,07%                           |                                |
| Musei e pinacoteche              |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre      |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali   |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Corsi extrascolastici            |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Impianti sportivi                |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Parchimetri                      |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Servizi turistici                |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Uso locali non istituzionali     |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Centro creativo                  |                  |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Altri servizi                    | 1.548,75         |                   | 1.548,75          |                                  |                                |
| <b>Totali</b>                    | <b>24.824,05</b> | <b>101.000,00</b> | <b>-76.175,95</b> | <b>24,58%</b>                    |                                |

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Fondo di cassa

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

|   |      |
|---|------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 0,00 |

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

|                                       |              |      |      |
|---------------------------------------|--------------|------|------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12      | 1.765.165,54 | 0,00 | 0,00 |
| di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup> | 0,00         | 0,00 | 0,00 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

|   | +/ | Previsioni definitive** | Competenza   | Residui       | Totale       |
|---|----|-------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)   |    | 0,00                    |              |               | 0,00         |
| Entrate Titolo 3.00   | +  | 5.070.602,43            | 1.450.943,69 | 478.324,87    | 1.929.268,56 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate Titolo 2.00   | +  | 2.631.300,00            | 1.939.872,94 | 138.693,34    | 2.078.566,28 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate Titolo 3.00   | +  | 1.190.452,92            | 475.082,52   | 234.161,45    | 709.243,97   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti finanziariamente destinati al rimborso dei prestiti su cui si applica l'art. 105/2013   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)   | =  | 8.892.355,35            | 3.865.899,15 | 851.179,66    | 4.717.078,81 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)  |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +  | 7.316.727,61            | 2.813.284,56 | 2.145.316,94  | 4.958.601,50 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale   | +  |                         |              |               | 0,00         |
| Spese Titolo 3.00 - Costi di gestione ammin. e gest. servizi obbligazionari   | +  | 270.950,00              | 270.758,29   | 0,00          | 270.758,29   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| di cui per rimborso anticipato di prestiti art. 105/2013 su cui si applica l'art. 105/2013  |    | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 3.00)  | =  | 7.587.677,61            | 3.084.042,85 | 2.145.316,94  | 5.229.359,79 |
| Differenza D (D=B-C)  | =  | 1.304.677,74            | 781.856,30   | -1.294.137,28 | -512.280,98  |
| Attrezzature, immobilizzazioni materiali e immateriali, partecipazioni in società, differenze dei principi contabili che non sono ammissibili |    |                         |              |               |              |
| Entrate di parte corrente (E)   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate di parte corrente relative a spese di investimento (F)  | -  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate da estinzione di prestiti destinati a estinzione anticipata di prestiti (G)   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Differenza di parte corrente H (H=E+F+G)  | =  | 1.304.677,74            | 781.856,30   | -1.294.137,28 | -512.280,98  |
| Entrate Titolo 3.00 - Entrate di parte corrente   | +  | 276.600,00              | 101.174,12   | 20.184,02     | 121.358,14   |
| Entrate Titolo 3.00 - Entrate da parte corrente   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate Titolo 3.00 - Riscatti di prestiti  | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate di parte corrente relative a spese di investimento (I)  | +  |                         |              |               |              |
| Totale Entrate Titolo 3.00 (J) (J=I+K+L+M)  | =  | 276.600,00              | 101.174,12   | 20.184,02     | 121.358,14   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti finanziariamente destinati al rimborso dei prestiti su cui si applica l'art. 105/2013   | +  |                         |              |               |              |
| Entrate Titolo 3.02 - Riscatti di crediti a breve termine   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate Titolo 3.03 - Riscatti di crediti a medio termine   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate Titolo 3.04 - Riscatti di crediti a lungo termine   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Totale Entrate per rimborsi di crediti (K) (K=Titoli 3.02, 3.03, 3.04)  | =  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Totale Entrate per rimborsi di crediti (L) (L=K+M+N)  | =  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Totale Entrate di parte capitale O (O=J+K+L)  | =  | 276.600,00              | 101.174,12   | 20.184,02     | 121.358,14   |
| Spese Titolo 2.00   | +  | 428.480,00              | 19.698,38    | 173.968,67    | 193.667,05   |
| Spese Titolo 3.01 - Spese per incrementi attività finanziarie   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)  | =  | 428.480,00              | 19.698,38    | 173.968,67    | 193.667,05   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | -  |                         |              |               |              |
| Totale Spese di parte capitale P (P=N+O)  | =  | 428.480,00              | 19.698,38    | 173.968,67    | 193.667,05   |
| Differenza di parte capitale Q (Q=P-O)  | =  | -151.880,00             | 81.475,74    | -153.784,65   | -72.308,91   |
| Spese Titolo 3.02 per concessione crediti a breve termine   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Spese Titolo 3.03 per concessione crediti a medio termine   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese finanziarie di attività finanziarie   | +  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)                 | =  | 0,00                    | 0,00         | 0,00          | 0,00         |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da esortare  | +  | 5.162.000,00            | 4.186.195,09 | 0,00          | 4.186.195,09 |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura anticipazione esortare  | -  | 5.162.000,00            | 3.785.881,80 | 0,00          | 3.785.881,80 |
| Entrate Titolo 6 (U) - Entrate crediti e porzioni di più  | +  | 5.186.500,00            | 982.033,42   | 344.146,75    | 1.326.180,17 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite crediti e porzioni di più   | -  | 751.500,00              | 943.724,73   | 198.178,84    | 1.141.903,57 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S-T+U-V)   | =  | 5.587.797,74            | 1.301.954,02 | -1.301.954,02 | 0,00         |

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

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

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 400.313,29 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

|  |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 3.011.670,83 | 2.161.954,26 | 2.161.954,26 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | 365,00       | 365,00       | 365,00       |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | 40.000,00    | 32.743,54    | 19.801,85    |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 2.161.954,26.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

L'ente 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 3.187.086,04, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                     |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza                            | 2018                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | <b>528.052,66</b>   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 93.664,84           |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-93.664,84</b>   |
| Gestione dei residui                              |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 0,00                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 6.934.859,18        |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 7.380.850,83        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>445.991,65</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>528.052,66</b>   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-93.664,84</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>445.991,65</b>   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>       |                     |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>   | <b>2.306.706,57</b> |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | <b>3.187.086,04</b> |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

|                   |              |              |              |             |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| <b>Titolo I</b>   | 5.444.759,43 | 4.299.926,05 | 1.450.943,69 | 33.74345682 |
| <b>Titolo II</b>  | 2.775.909,00 | 2.426.773,09 | 1.939.872,94 | 79,93631329 |
| <b>Titolo III</b> | 1.202.452,92 | 1.054.909,23 | 475.082,52   | 45,03539323 |
| <b>Titolo IV</b>  | 276.600,00   | 115.126,31   | 101.174,12   | 87,88097178 |
| <b>Titolo V</b>   | -            | -            | -            | -           |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                   |
|---|-----|---|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 0,00  |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |   | 157.973,83        |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |   | 767.563,50        |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |   | 7.781.608,37      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |   | -                 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) |   | 6.788.452,44      |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |   | 93.664,84         |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (-) |   | 270.758,29        |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)   |     |   | -                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |   | <b>19.143,13</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |   | 0,00              |
|   |     |   | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |   | 0,00              |
|   |     |   | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |   | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |   | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   |     | <b>O=G+H+I-L+M</b>  | <b>19143,13</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |   | 0,00              |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |   | 0,00              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |   | 115.126,31        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |   | -                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |   | -                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |   | -                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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  | (+) |   | -                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |   | -                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |   | 309.471,29        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |   | -                 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |   | -                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |   | -                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |   | <b>194.344,98</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |   | -                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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   | (-) |   | -                 |
| <b>TOTALE FINALE</b>  |     |   | <b>175.201,85</b> |

RELAZIONE FINALE W.G. 02/12/2018 sul rendiconto della gestione dell'esercizio 2018

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>  |     | <b>19.143,13</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | -                 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 175.201,85        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>194.344,98</b> |

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

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 157.973,83        | 93.664,84         |
| FPV di parte capitale       |                   |                   |
| FPV per partite finanziarie |                   |                   |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   |  |            |           |
|---|--|------------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   |  | 157.973,83 | 93.664,84 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  |  |            |           |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             |  |            |           |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** |  |            |           |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   |  | 157.973,83 | 93.664,84 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             |  |            |           |
| - di cui FPV da risarcimento straordinario  |  |            |           |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 3.187.086,04 come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |              |                     |
|---|-----|--------------|--------------|---------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |              | -                   |
| RISCOSSIONI   | (+) | 1.215.510,43 | 9.135.301,78 | 10.350.812,21       |
| PAGAMENTI   | (-) | 2.517.464,45 | 7.833.347,76 | 10.350.812,21       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | -                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | -                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | -                   |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 9.937.839,57 | 3.978.330,39 | 13.916.169,96       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              | -                   |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 5.883.187,33 | 4.752.231,75 | 10.635.419,08       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 93.664,84           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |              | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b><br>.... (A)  | (=) |              |              | <b>3.187.086,04</b> |

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

|   | 2016          | 2017          | 2018         |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 2.492.169,56  | 1.654.629,00  | 3.187.086,04 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |               |               |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 4.536.877,86  | 4.396.707,81  | 3.172.421,70 |
| Parte vincolata (C)                                   | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -2.044.708,30 | -2.742.078,81 | 14.664,34    |

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 121 del 10.08.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 121 del 10.08.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                        | iniziali al<br>01/01/2018 | riscossi/pagati     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni            |
|------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|
| <b>Residui attivi</b>  | <b>11.674.044,73</b>      | <b>1.215.510,43</b> | <b>9.937.839,57</b>        | <b>- 520.694,73</b>   |
| <b>Residui passivi</b> | <b>9.861.441,90</b>       | <b>2.517.464,45</b> | <b>5.883.187,33</b>        | <b>- 1.460.790,12</b> |

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

|                           | Residui iniziali               | Riscosso o/risdati al<br>31.12 | COMPETENZA OS | 64.111,06  | 533.734,91 | 510.788,16 | 1.611.725,36 | 2.720.359,49 |
|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| Riscosse di competenza OS | Riscosso o/risdati al<br>31.12 |                                | COMPETENZA OS | 64.111,06  | 15.219,65  | 89.373,74  | 488.848,75   | 657.553,20   |
|                           | Percentuale di<br>riscossione  |                                |               | 100        | 2,85       | 17,50      | 30,33        | 37,67        |
|                           | Residui iniziali               |                                | COMPETENZA OS | 660.610,78 | 705.661,09 | 881.681,26 | 1.897.436,28 | 4.145.389,41 |
| Riscosse di competenza OS | Riscosso o/risdati al<br>31.12 |                                | COMPETENZA OS | 58.675,03  | 42.346,98  | 141.252,93 | 483.752,87   | 726.027,81   |
|                           | Percentuale di<br>riscossione  |                                |               | 8,88       | 6,00       | 16,02      | 25,50        | 14,10        |
|                           | Residui iniziali               |                                | COMPETENZA OS |            |            | 1.465,35   | 139.079,28   | 140.544,63   |
| Riscosse di competenza OS | Riscosso o/risdati al<br>31.12 |                                | COMPETENZA OS |            |            | 1.465,35   | 137.892,56   | 139.357,91   |
|                           | Percentuale di<br>riscossione  |                                |               |            |            | 100,00     | 99,15        | 99,57        |
|                           | Residui iniziali               |                                |               |            |            |            |              |              |
| Riscosse di competenza OS | Riscosso o/risdati al<br>31.12 |                                | COMPETENZA OS |            |            |            |              |              |
|                           | Percentuale di<br>riscossione  |                                |               |            |            |            |              |              |
|                           | Residui iniziali               |                                | COMPETENZA OS | 13.215,23  | 213.450,99 | 325.590,56 | 464.261,14   | 1.016.517,92 |
| Riscosse di competenza OS | Riscosso o/risdati al<br>31.12 |                                | COMPETENZA OS |            | 27.604,93  | 87.898,67  | 103.134,64   | 218.438,24   |
|                           | Percentuale di<br>riscossione  |                                |               | 0,00       | 12,93      | 26,94      | 22,21        | 15,52        |
|                           | Residui iniziali               |                                | COMPETENZA OS |            |            | 27.761,00  | 87.423,35    | 115.184,35   |
| Riscosse di competenza OS | Riscosso o/risdati al<br>31.12 |                                | COMPETENZA OS |            |            | 19.657,62  | 75.353,80    | 95.011,42    |
|                           | Percentuale di<br>riscossione  |                                |               |            |            | 70,81      | 86,19        | 78,50        |
|                           | Residui iniziali               |                                |               | 41475,17   | 192620,74  | 207818,02  | 271924,89    | 713.838,82   |

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

### **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.872.421,70.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 300.000,00, così come comunicato dal Responsabile del servizio Contenzioso con nota prot. n. 15019 dell'11/08/2021, e per un importo complessivo pari ad €. 545.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto le partecipate non hanno comunicato perdite.

Si rileva l'assenza di bilanci consolidati dal 2017 ad oggi. Si invita l'Ente alla adozione degli atti propedeutici.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto insussistente il presupposto, atteso che tale somma è già stata erogata al 31.12.2018.

## **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 equivalenti.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

|  |                  |                |
|--|------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | 3.219.715        |                |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | 1.793.554        |                |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | 1.204.482        |                |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>   | <b>6.217.751</b> |                |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>621.775</b>   |                |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b> | <b>121.337</b>   |                |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | <b>35.511</b>    |                |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | <b>0</b>         |                |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | <b>535.949</b>   |                |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | <b>85.826</b>    |                |
|  |                  | <b>138,03%</b> |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

|   |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | +        | 6.709.038,38        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | -        | 270.758,29          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | +        | 0,00                |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>6.438.280,09</b> |

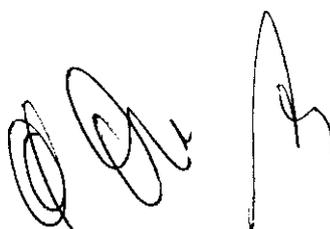
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno                                  | 2016                | 2017                | 2018                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 7.100.578,27        | 6.952.425,55        | 6.709.038,38        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -191.669,82         | -243.387,17         | 270.758,29          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>6.952.425,55</b> | <b>6.709.038,38</b> | <b>6.979.796,67</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 11.182              | 11.325              | 11.431              |
| Debito medio per abitante             | 621,75              | 592,41              | 610,60              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno  | 2016              | 2017              | 2018              |
| Oneri finanziari  | 172.007,42        | 127.972,16        | 121.337,03        |
| Quota capitale  | 191.669,82        | 243.387,17        | 270.758,29        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>363.677,24</b> | <b>371.359,33</b> | <b>392.095,32</b> |

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



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

L'ente ha ottenuto nel 2013 e nel 2014 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 4.199.362,39 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

|  |              |
|--|--------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2013/2014    |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | 4.199.362,39 |
| Anticipo di liquidità restituito               | 402.848,26   |
| Quota accantonata in avanzo                    | 3.796.514,13 |

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente nell'esercizio 2018 non ha avuto contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 28/12/2020 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.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|  |              |            |              |              |
|--|--------------|------------|--------------|--------------|
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | 500.000,00   | -          | 1.229.724,49 | 1.229.724,49 |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | 1.413.683,41 | 721.300,81 | 1.483.899,66 | 1.483.899,66 |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | -            | -          | -            | -            |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | -            | -          | -            | -            |
| <b>TOTALE</b>                            | 1.913.683,41 | 721.300,81 | 2.713.624,15 | 2.713.624,15 |

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

|   | Importo      | %       |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 1.292.734,98 |         |
| Residui riscossi nel 2018               |              |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 7.997,69     |         |
| Residui al 31/12/2018                   | 1.284.737,29 | 99,38%  |
| Residui della competenza                |              |         |
| Residui totali                          | 1.284.737,29 |         |
| FCDE al 31/12/2018                      | 1.284.737,29 | 100,00% |



## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 178.169,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |              |        |
|---|--------------|--------|
|   | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 923.598,77   |        |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 168.704,45   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     |              |        |
| Residui al 31/12/2018                                       | 754.894,32   | 81,73% |
| Residui della competenza                                    | 622.876,61   |        |
| Residui totali  | 1.377.770,93 |        |

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono immutate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |            |        |
|--|------------|--------|
|  | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 557.392,33 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 28.850,55  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |            |        |
| Residui al 31/12/2018  | 528.541,78 | 94,82% |
| Residui della competenza                                     | 251.297,23 |        |
| Residui totali   | 779.839,01 |        |

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono immutate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |              |        |
|--|--------------|--------|
|  | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018   | 3.301.838,94 |        |
| Residui riscossi nel 2018  | 242.274,94   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                |              |        |
| Residui al 31/12/2018  | 3.059.564,00 | 92,66% |
| Residui della competenza   | 1.155.656,55 |        |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 120.000,00  | 117.665,59  | 87.423,35   |
| Riscossione  | 99.268,00   | 70246,97    | 75.353,80   |

## **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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| accertamento   | 10.622,91   | 15.000,00   | 139.079,28  |
| riscossione  | 8.898,11    | 12.383,07   | 137.892,56  |
| %riscossione   | 83,76       | 82,55       | 99,15       |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|
|   | <b>Accertamento 2017</b> | <b>Accertamento 2018</b> |
| Sanzioni CdS                              | 15.000,00                | 139.079,28               |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                     | 0,00                     |
| entrata netta                             | 15.000,00                | 139.079,28               |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 3.500,00                 | 64.835,09                |
| % per spesa corrente                      | 23,33%                   | 46,62%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | 3.000,00                 | 4.704,55                 |
| % per Investimenti                        | 20,00%                   | 3,38%                    |

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 2.616,93       |          |
| Residui riscossi nel 2018               | 1.465,35       |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.151,58       |          |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00           | 0,00%    |
| Residui della competenza                | 1.186,72       |          |
| Residui totali                          | 1.186,72       |          |

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.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione        |
|----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 1.729.499,67        | 1.769.988,72        | 40.489,05         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 133.491,81          | 105.933,61          | -27.558,20        |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 3.110.429,39        | 3.393.617,03        | 283.187,64        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 1.042.979,33        | 1.189.151,89        | 146.172,56        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | 255.428,81          | 233.881,72          | -21.547,09        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                     |                     | 0,00              |
| 110            | altre spese correnti                      | 196.040,22          | 95.879,47           | -100.160,75       |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>6.467.869,23</b> | <b>6.788.452,44</b> | <b>320.583,21</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.445.604,33;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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



|   | Media 2011/2013                     | rendiconto          |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | 2018                |
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.044.003,70                        | 1.769.988,72        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                     |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | 510.125,37                          | 105.933,61          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.554.129,07</b>                 | <b>1.875.922,33</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>108.524,74</b>                   | 108.524,74          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>2.445.604,33</b>                 | <b>1.767.397,59</b> |
| (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.  
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'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.

La nota informativa, trasmessa dall'Ufficio settore finanziario agli organismi partecipati da cui risulta la situazione creditoria /debitoria dell'Ente nei confronti delle singole partecipate non risulta riscontrata dalle medesime, tranne una che ha però evidenziato il debito dell'Ente nei confronti della partecipata di competenza dell'OSL.

## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato negativo di €. 901.270,49.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dei componenti negativi della gestione.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
| 2016                  | 2017       | 2018       |
| 753.170,97            | 771.760,15 | 778.855,26 |



## STATO PATRIMONIALE

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

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

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 31/12/2018                   |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                              |
| - inventario dei beni immobili     | 31/12/2018                   |
| - inventario dei beni mobili       | 31/12/2018                   |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 31/12/2018                   |
| Rimanenze                          | 31/12/2018                   |

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie, riguardano esclusivamente le partecipazioni nelle società strumentali e sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### 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 2.872.421,70 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati, dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

#### 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  | 9.842.334,79        |
| II  | Riserve   | 8.396.732,71        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   |                     |
| b   | da capitale   |                     |
| c   | da permessi di costruire  | 1.092.767,36        |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali |                     |
| e   | altre riserve indisponibili   |                     |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>   | <b>- 901.270,49</b> |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

|                         | importo             |
|-------------------------|---------------------|
| con utilizzo di riserve | - 901.270,49        |
| portata a nuovo         |                     |
| <b>Totale</b>           | <b>- 901.270,49</b> |

#### 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                         | 545.000,00        |
| fondo perdite società partecipate              |                   |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                   |
| fondo per altre passività potenziali probabili |                   |
| <b>totale</b>                                  | <b>545.000,00</b> |

#### 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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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 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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

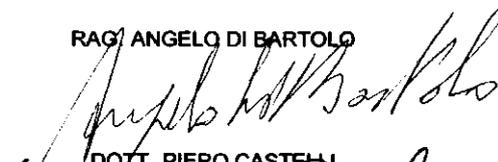
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

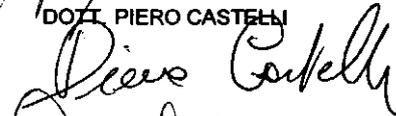
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANGELO DI BARTOLO



DOCT. PIERO CASTELLI



DOCT. GIUSEPPE ARICO

