

COMUNE DI VIBO VALENTIA

Provincia di Vibo Valentia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

INTRODUZIONE

I sottoscritti Revisori dei Conti Rosario Munizza, Giuseppe Ruoppolo ed Annunziato Nastasi nominati con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 21/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 18/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 18/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.91 del 21/12/2015 e successivamente modificato con delibera di C.C. del 28/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N 11
di cui variazioni di Consiglio	N 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N 4

- ◆ 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 Vibo Valentia registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 33897 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa a nessuna Unione dei Comuni;
- Non partecipa a nessun Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento; (eventuale)
Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto che tale facoltà poteva essere esercitata "una tantum" nel solo anno di acquisizione dell'anticipazione;
- si è/non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 di amministrazione;
- è in dissesto dal 01/01/2013 AL 31/12/2017, pertanto, dal 01/01/2018 sono decorsi i cinque anni dal bilancio stabilmente riequilibrato, anche se ad oggi non è stata conclusa l'attività dell'Organo Straordinario di liquidazione;
 - che ***l'Ente ha optato per attivare*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - il risultato di amministrazione al 31/12/2018 ***non è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
 - la composizione del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	2.302.127,67
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	85.263,19
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	2.216.864,48
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	13.489.433,72
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	11.272.569,24

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n.38 del 29/04/2016	292913,77	146456,89	146456,88		-146456,88
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2557917,24	85263,91	2472653,33		-2472653,33
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'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	7770488,12	0	2000000	0	-5770488,12
TOTALE	10621319,13	231720,8	10389598,33	0	8389599,05

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO 1	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15		146456,89			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		85263,91	85263,91	85263,91	85263,91
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	5770488,12	2.400.000,00	3.370.488,61		
TOTALE	5770488,12	2631720,8	3138767,32	85263,91	-3053503,41

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'art. 11 bis, comma 6 del D.l. 14 dicembre 2018 n. 135 (convertito in legge 11.2.2019 n. 12 decreto semplificazioni) ha previsto la possibilità di ripartire il disavanzo un numero massimo di cinque annualità. L'importo del disavanzo ripianabile non può essere superiore alla sommatoria dei residui cancellati per effetto dell'operazione di stralcio al netto dell'accantonamento al FDCE nel risultato d'amministrazione;

- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 948.809,35 interamente di parte corrente.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	87.505,90	56.830,44	7.282,10
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		660.502,29	941.527,25
Totale	87.505,90	717.332,73	948.809,35

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 151.396,96

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con previsione nel redigendo bilancio 2019 per euro 151.396,96.
- 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, anche se l'Ente ha mantenuto la copertura minima prevista per gli Enti in dissesto finanziario.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	55.232,80	129.166,59	-73.933,79	42,76%	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	125.530,81	219.229,09	-93.698,28	57,26%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	180.763,61	348.395,68	-167.632,07	51,88%	

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)	13.421.683,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	13.421.683,90

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.981.035,34	6.981.035,34	13.421.683,90
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	6.981.035,34	6.981.035,34	13.421.683,90

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

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

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	12.216.960,07	7.129.468,34	9.275.284,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	14.969.938,72	14.384.358,68	12.793.005,66
Fondi vincolati all'1.1	=	27.186.898,79	21.513.827,02	22.068.290,34
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.842.069,30	12.865.506,16	14.463.902,07
Decrementi per pagamenti vincolati	-	11.515.141,07	12.311.042,84	11.974.459,51
Fondi vincolati al 31.12	=	21.513.827,02	22.068.290,34	24.557.732,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	14.384.358,68	12.793.005,66	11.136.049,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	7.129.468,34	9.275.284,68	13.421.683,90

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		9.275.284,68			9.275.284,68
Entrate Titolo 1.00	+	27.172.028,08	15.649.320,94	2.377.918,66	18.027.239,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	25.979.763,76	10.397.429,57	3.529.558,26	13.926.987,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	11.847.355,08	2.776.290,96	1.681.632,91	4.457.923,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	74.274.431,60	28.823.041,47	7.589.109,83	36.412.151,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	66.649.899,12	20.896.245,45	9.519.235,33	30.415.480,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.676.149,76	1.676.149,76	0,00	1.676.149,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e s. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	68.326.048,88	22.572.395,21	9.519.235,33	32.091.630,54
Differenza D (D=B-C)	=	5.948.382,72	6.250.646,26	-1.930.125,50	4.320.520,76
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	5.948.382,72	6.250.646,26	-1.930.125,50	4.320.520,76
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	40.755.995,26	975.577,32	3.845.727,54	4.821.304,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	2.586.767,40	0,00	112.646,43	112.646,43
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	43.342.762,66	975.577,32	3.958.373,97	4.933.951,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	43.342.762,66	975.577,32	3.958.373,97	4.933.951,29
Spese titolo II	+	34.991.823,82	1.936.657,35	3.168.219,11	5.104.876,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	34.991.823,82	1.936.657,35	3.168.219,11	5.104.876,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	34.991.823,82	1.936.657,35	3.168.219,11	5.104.876,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	8.350.938,84	-961.080,03	790.154,86	-170.925,17
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
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 tesoriere	+	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	96.175.541,06	62.042.937,86	13.724,10	62.056.661,96
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	96.372.931,39	61.968.819,80	91.038,53	62.059.858,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	23.377.215,91	5.363.684,29	-1.217.285,07	13.421.683,90

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 156.795,65, di cui € 103.086,95, sono state regolarizzate dall'Ente , ma per conto dell'OSL.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro ZERO.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	12.164.537,00	9.275.284,68	14.297.703,70
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	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 14.297.703,70.

RICOSTITUZIONE FONDI VINCOLATI

Sulla base della ricognizione effettuata dall'Ente, con la quantificazione dei residui attivi e passivi, con vincolo di destinazione alla data del 31 Dicembre 2018 risulta un ammontare complessivo di fondi vincolati per come di seguito indicato:

Fondi vincolati al 1.1.2018	22.068.290,34 +
Reversali 2018 incassate a vincolo	<u>14.474.025,30 =</u>
Totale	36.542.315,64 –
Mandati 2018 pagati a vincolo	<u>11.967.584,74 =</u>
Totale	24.574.730,90 –
Fondo cassa al 31.12.2018	<u>13.421.683,90 =</u>
Fondi vincolati al 31.12.2018	11.153.047,00

Si evidenzia che l'Ente negli anni sta ricostituendo fondi a destinazione vincolata, ma che la somma da ricostituire è ancora molto elevata.

Tempestività pagamenti

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

L'Ente ha motivato tale inadempimento in ragione della mancanza di disponibilità di cassa.

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

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

In caso di sfornamento dei tempi di pagamento l'ente **non ha** indicato le misure correttive.

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 15.994.490,17, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.228.285,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	14.414.390,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	14.414.390,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.759.619,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.111.433,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-648.185,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.228.285,19
SALDO FPV	14.414.390,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-648.185,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	15.994.490,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	22848355,60	22021802,29	15649320,94	71,06285278
Titolo II	17449461,63	11142027,91	10397429,57	93,31720988
Titolo III	7085379,48	6176644,67	2776290,96	44,94820584
Titolo IV	5763858,29	996751,48	975577,32	97,87568311
Titolo V	2433878,47	19032,00	0,00	0

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

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

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.275.284,68
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.149.757,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.231.720,80
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)	39.340.474,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	30.746.758,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.682.799,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1676.149,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.152.802,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	32.244,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		3.185.047,66
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	44.367,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	16.505.797,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1015.783,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.705.064,43
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.731.591,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+U		129.292,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		3.314.340,16

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		3185047,66
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.		3185047,66

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	1.149.757.36	2.682.799,77
FPV di parte capitale	16.505.797,00	11.731.591,19
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE L.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			2682799,77
- 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 **			2682799,77
- 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***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			11731591,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			11731591,19
- di cui FPV da riaccertamento 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 17.818.098.41, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE Esercizio 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.275.284,68
RISCOSSIONI	(+)	11.561.207,90	91.841.556,65	103.402.764,55
PAGAMENTI	(-)	12.778.492,97	86.477.872,36	99.256.365,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.421.683,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.421.683,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	64.621.523,20	10.669.653,06	75.291.176,26
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	42.660.664,23	13.819.706,56	56.480.370,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			2.682.799,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			11.731.591,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) (2)	(=)			17.818.098,41

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

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	17.530.834,05	17.468.053,39	17.818.098,41
Parte accantonata (B)	17.246.628,88	18.660.825,73	21.707.043,97
Parte vincolata (C)	8.459.530,11	14.584.523,87	14.846.809,71
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	76.612					0	76612,37	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 17 del 17/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 17/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	83.952.350,17	11.561.207,90	- 7.769.619,07	- 80.160.761,34
Residui passivi	62.550.590,29	12.778.492,97	- 7.111.433,09	- 56.883.530,41

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Gestione corrente non vincolata	7.759.619,97	7.111.433,09
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	349.320,83
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	7.759.619,97	7.460.753,92

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali					1029159,38	5572645,81	6601805,19	
	Riscosso c/residui al 31.12					1029159,38	4976518,79	6005678,17	
	Percentuale di riscossione					100	89,3	90,97	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	2686661,73	2218382,84	1908228,05	2286078,01	3026488,29	5863141,6	17988980,52	
	Riscosso c/residui al 31.12	182446,32	100207,57	147779,71	266363,84	402758,35	2807840,99	3774497,78	6278196,58
	Percentuale di riscossione	6,79	4,51	0,77	11,65	13,3	47,88	20,98	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	316133,14				2152,35	1610425,71	1928711,2	
	Riscosso c/residui al 31.12	110073,17				2152,35	296620,27	408845,79	128200
	Percentuale di riscossione	34,81				100	18,41	21,19	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	31653,03	27877,61	33616,74	45963,88	99984,47	295863,81	534959,54	
	Riscosso c/residui al 31.12	33,59		33,59		3041,52	36387,99	39496,69	
	Percentuale di riscossione	0,1		0,09	0	3,04	12,29	7,38	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	68145634	1036817,93	879374,81	1023208,62	2110242,9	2485371,39	8216471,99	
	Riscosso c/residui al 31.12	4754,42	35168,11	138748,25	120727,98	734140,89	711298,25	1744837,9	5061262,97
	Percentuale di riscossione	0,69	3,39	15,77	11,79	34,78	28,61	21,23	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						315616,11	315616,11	
	Riscosso c/residui al 31.12						315616,11	315616,11	
	Percentuale di riscossione						100		
	Residui iniziali	443535,51	560139,81	319821,86	549748,53	1133789,24	1335337,9	4342372,85	

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..

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

IMPORNO FCDE accantonato nel risultato di amministrazione (+)	€ 13.184.040,40
Utilizzi del FCDE per cancellazione o stralcio dei crediti- inserire con il segno (-)	€ -
Importo FCDE definitivamente accantonato nel bilancio dell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto (+)	€ 3.216.682,12
IMPORNO FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto	€ 16.400.722,52

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00 NON 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

L'Ente non detiene società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto l'Ente è in gestione commissariale.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	18.792.726	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.654.368	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.867.394	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	34.314.489	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.431.449	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	1.163.438	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+ D+ E)	2.268.011	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C- D-E)	1.163.438	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100		339,05%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	29.406.067,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	2.899.587,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	1.233.878,47
TOTALE DEBITO	=	27.740.358,34

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	32.005.601,22	30.718.830,40	29.406.067,40
Nuovi prestiti (+)			1.233.878,47
Prestiti rimborsati (-)	-1.283.770,82	-1.312.763,00	-1.676.149,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	30.721.830,40	29.406.067,40	28.963.796,11
Nr. Abitanti al 31/12	33.897,00	33.941,00	33.450,00
Debito medio per abitante	906,33	866,39	865,88

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	1.245.350,06	1.189.494,81	1.163.437,77
Quota capitale	1.283.770,82	1.312.763,00	1.676.149,76
Totale fine anno	2.529.120,88	2.502.257,81	2.839.587,53

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2014 e 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 5.852.199,78 .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 2014 di richiesta anticipo di liquidità D.L.35/2013	€ 729.952,87
Anno 2014 di richiesta anticipo di liquidità ART. 32 D.L.24/04/2014	€ 2.268.165,50
Anno 2015 di richiesta anticipo di liquidità D.L. 78/2015	2.854.081,41
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 5.852.199,78
Anticipo di liquidità restituito	€ 605.878,23
Quota accantonata in avanzo	€ 5.246.321,55

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

Tale norma dispone che gli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità a valere sul fondo per

assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili di cui all'articolo 1 del decreto-legge n. 35/2013 utilizzano la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	2295719,54	0,00	285719,54	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	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	2.295.719,54	
Residui riscossi nel 2018	6.987,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	2.288.732,14	99,70%
Residui della competenza		
Residui totali	2.288.732,14	
FCDE al 31/12/2018	285.719,54	12,48%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 194.201,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: Maggiori accertamenti IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.029.159,38	
Residui riscossi nel 2018	1.029.159,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	596.127,02	
Residui totali	596.127,02	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 5.071,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: MAGGIORI VERSAMENTI.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 292.366,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: Approvazione PIANO FINANZIARIO TARI 2018, CON INCREMENTO SPESA CONFERIMENTO IN DISCARICA.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	12.125.838,92	
Residui riscossi nel 2018	1.099.656,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	194.642,45	
Residui al 31/12/2018	10.831.539,68	89,33%
Residui della competenza	3.055.300,61	
Residui totali	13.886.840,29	
FCDE al 31/12/2018	6.278.196,58	#DIV/0!

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	278.538,94	321.507,95	€ 315.616,11
Riscossione	278.538,94	338.481,46	€ 315.616,11

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	147.279,94	1.380.850,73	328.259,80
riscossione	147.279,94	175.581,46	296.620,27
%riscossione	100,00	12,72	90,36
FCDE		128200	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	147.279,94	1.380.850,73	164.129,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	128.200,00	0,00
entrata netta	147.279,94	1.252.650,73	164.129,90
destinazione a spesa corrente vincolata	73.639,97	626.325,36	164.129,90
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.600.451,40	
Residui riscossi nel 2018	112.225,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.488.225,88	92,99%
Residui della competenza	431.639,53	
Residui totali	1.919.865,41	
FCDE al 31/12/2018	128200	#DIV/0!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	239.095,73	
Residui riscossi nel 2018	33.279,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	205.816,44	86,08%
Residui della competenza	73.194,60	
Residui totali	279.011,04	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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	8.607.067,48	7.004.522,92	-1.602.544,56
102	imposte e tasse a carico ente	833.418,51	532.673,97	-300.744,54
103	acquisto beni e servizi	14.385.016,41	16.593.692,89	2.208.676,48
104	trasferimenti correnti	5.926.922,61	5.113.883,41	-813.039,20
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.189.494,81	1.163.437,77	-26.057,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	105.136,65	338.548,01	233.411,36
TOTALE		31.047.056,47	30.746.758,97	-300.297,50

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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2018		
Spese macroaggregato 101	8.360.214,00	7.004.522,92		
Spese macroaggregato 103	177.930,00	76.893,00		
Irap macroaggregato 102	501.441,00	493.584,30		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	9.039.585,00	7.575.000,22		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:	1.653.027,00	1.713.880,00		
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.386.558,00	5.861.120,22		
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il comune di Vibo Valentia non detiene organismi partecipati.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	16.813.939,41	14.003.459,76		
2	Proventi da fondi perequativi	5.204.924,10	5.378.144,23		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.727.646,70	22.848.481,35		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.142.027,91	10.199.699,52		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	585.618,79	12.648.781,83		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.749.600,28	5.162.239,17	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	409.374,19	599.040,95		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.825.147,11	4.138.757,89		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	515.078,98	424.440,33		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	873.504,15	5.792.214,43	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)		39.369.614,64	53.184.538,94		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.084.169,00	4.634.810,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.406.500,34	9.442.963,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.662,20	10.324,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.207.244,76	5.926.922,61		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.207.244,76	5.926.922,61		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	7.004.522,92	9.286.452,25	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.321.750,45	14.290.961,98	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	10.153,80	12.692,25	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.328.381,21	1.222.429,33	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.983.215,44	13.055.840,40	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	60.000,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	710.422,62	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	338.548,01	14.1488,35	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)		33.432.397,68	44.444.346,12		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		5.937.216,96	8.740.192,82		
<i>Proventi finanziari</i>		0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	188,87	352,58	C16	C16
Totale proventi finanziari		188,87	352,58		
<i>Oneri finanziari</i>		0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.163.437,77	1.189.494,81	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.163.437,77	1.189.494,81		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		1.163.437,77	1.189.494,81		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.163.248,90	-1.189.142,23		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE(D)		0,00	0,00		
24	Proventi straordinari	7.300.178,01	2.729.869,79	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	321.507,95		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.261.433,09	2.361.557,85		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	38.744,92	46.803,99		
Totale proventi straordinari		7.300.178,01	2.729.869,79		
25	Oneri straordinari	7.792.441,96	8.713.649,25	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.792.441,96	8.383.349,25		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	330.300,00		E21d
Totale oneri straordinari		7.792.441,96	8.713.649,25		
TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-492.263,95	-5.983.779,46		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C--D+E)		4.281.704,11	1.567.271,13		
26	Imposte	532.673,97	553.418,51	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.749.030,14	1.013.852,62	23	23

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.

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
I	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	40.615,19	50.768,99	B11	B11
I	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B12	B12
I	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B13	B13
I	Avviamento	0,00	0,00	B14	B14
I	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B15	B15
I	Altre	0,00	0,00	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	40.615,19	50.768,99		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	45.754.050,33	44.710.886,75		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.216.418,90	1.200.600,04		
1.3	Infrastrutture	43.133.169,68	42.062.387,99		
1.9	Altri beni demaniali	1.404.461,75	1.447.898,72		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.388.415,91	55.754.728,76		
2.1	Terreni	706.605,69	619.882,95	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.1651.323,82	53.784.626,84		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	43,22	45,49	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.001,09	2.106,41	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	281,59	351,99		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.295,23	2.488,51		
2.7	Mobili e arredi	26.865,27	18.735,21		
2.8	Infrastrutture	0,00	657.210,56		
2.9	Altri beni materiali	0,00	669.280,80		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.397.573,46	4.527.390,57	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	96.540.039,70	104.993.006,08		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (4)</u>					
1	Partecipazioni in	269.149,78	269.149,78		
a	imprese controllate	0,00	0,00	B111	B111
b	imprese partecipate	0,00	0,00	B111a	B111a
c	altri soggetti	269.149,78	269.149,78	B111b	B111b
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	269.149,78	269.149,78		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		96.849.804,67	105.312.924,85		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	C1	C1
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	10.021.667,51	8.167.011,64		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	9.731.851,12	7.829.446,66		
c	Crediti da Fondi perequativi	289.816,39	337.564,98		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	42.317.359,40	44.214.117,95		
a	verso amministrazioni pubbliche	41807.441,24	43.283.642,37		
b	imprese controllate	0,00	0,00	C12	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	509.918,16	930.475,58		
3	Verso clienti ed utenti	4.064.782,78	4.424.978,47	C11	C11
4	Altri Crediti	2.501.107,77	14.087.659,71	C15	C15
a	verso l'erario	2.748,00	2.742,00		
b	per attività svolta per c/terzi	294.384,63	191.990,68		
c	altri	2.203.975,14	13.892.927,03		
	Totale crediti	58.904.917,46	70.893.767,77		
III	<u>Attività finanziaria che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	C111,2,3,4,5	C111,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	C116	C115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	13.421.683,90	9.275.284,68		
a	Istituto tesoriere	13.421.683,90	9.275.284,68		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	13.421.683,90	9.275.284,68		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		72.326.601,36	80.169.052,45		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	37.479.359,63	37.479.359,63	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	37.479.359,63	37.479.359,63		
TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)		206.655.765,66	222.961.336,93		

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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.

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.295.312,27	1.295.312,27	AI	AI
II	Riserve	102.466.990,74	90.468.348,07		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.035.610,72	3.021.758,10	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	12.969.046,15	7.780.587,54	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	315.616,11	736.109,96		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	85.146.717,76	78.929.892,47		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.749.030,14	1.013.852,62	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	107.511.333,15	92.777.512,96		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.753.638,06	710.422,62	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.753.638,06	710.422,62		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	38.471.194,66	32.031.794,50		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1eD2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	38.471.194,66	32.031.794,50	D5	
2	Debiti verso fornitori	39.367.725,13	44.416.466,10	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.990.639,03	9.626.365,49		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.440.476,21	5.469.250,83		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	4.550.162,82	4.157.114,66		
5	Altri debiti	6.122.006,63	4.440.589,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	657.690,11	554.078,73		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	453.258,42	409.461,22		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	5.011.058,10	3.477.049,14		
	TOTALE DEBITI (D)	94.951.565,45	90.515.215,18		
	E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	439.229,00	701.608,86	E	E
II	Risconti passivi	0,00	38.256.577,31	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	38.256.577,31		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	38.256.577,31		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	439.229,00	38.958.186,17		
	TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)	206.655.765,66	222.961.336,93		

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 sussidiarie 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio considerazioni, proposte e rilievi tendenti al conseguimento di efficienza ed efficacia della gestione.

Considerazioni:

In linea generale, Il Collegio ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria che cristallizzano una situazione di squilibrio strutturale dell'Ente; a tal proposito il Collegio, anche in questa sede esprime il proprio assenso che sarà oggetto di separato parere alla proposta di Deliberazione del Commissario Straordinario (n. 22 del 26 04/2019) di fare " Ricorso alla procedura di riequilibrio Finanziario Pluriennale " .

Per quanto attiene alle Criticità soprarichiamate si sintetizzano qui di seguito::

- ✓ Rendimento dei beni patrimoniali non adeguato alle condizioni di mercato .
- ✓ Percentuale di riscossione delle entrate proprie non adeguata,;
- ✓ Ricostituzione dei fondi vincolati;
- ✓ Ottimizzazione in generale del patrimonio dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, facendo ricorso alla Procedura di Riequilibrio Finanziario Pluriennale di cui all'art. 243/bis del D.Lgs 267/2000.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosario Munizza

Giuseppe Andrea Ruoppolo

Annunziato Nastasi
