



Città di  
**Monopoli**

---

**Collegio dei Revisori dei Conti**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2018**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVANO MACCULI

PROF. DOTT. ANGELO CARROZZO

DOTT. ANGELO TAGARELLI

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche .....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 7  |
| Fondo di cassa .....   | 7  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....             | 12 |
| Risultato di amministrazione .....   | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 22 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                           | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 26 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 27 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 28 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                                | 29 |
| CONCLUSIONI .....  | 30 |

## Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale del **19 Aprile 2019**

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Monopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monopoli, li **19/04/2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SILVANO MACCULI

PROF. DOTT. ANGELO CARROZZO

DOTT. ANGELO TAGARELLI

## **INTRODUZIONE**

### **I sottoscritti revisori;**

- ◆ ricevuta in data 09/04/2019 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 08/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### **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;

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. 61 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 6  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 21 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 34 |
| 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 Monopoli registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 49.030 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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*);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- il responsabile del servizio finanziari **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;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per sentenze esecutive e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                     |                     |                    |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
|   | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>        |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |                     |                     |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 118.714,46        | € 228.104,02        | € 48.479,08        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |                     |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |                     |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                     |                     |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                     |                     |                    |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 118.714,46</b> | <b>€ 228.104,02</b> | <b>€ 48.479,08</b> |

- 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.

Di seguito lo schema riassuntivo:

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                     |                       |                        |                                  |                                |
|---|---------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2018</b>                                | <b>Proventi</b>     | <b>Costi</b>          | <b>Saldo</b>           | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  | € 77.746,93         | € 592.514,63          | -€ 514.767,70          | 13,12%                           | 31,99%                         |
| Mense scolastiche                                     | € 421.378,06        | € 1.105.365,33        | -€ 683.987,27          | 38,12%                           | 54,66%                         |
| Impianti sportivi                                     | € 111.550,50        | € 607.377,70          | -€ 495.827,20          | 18,37%                           | 20,44%                         |
| Parchimetri   | € 272.028,08        | € 103.589,10          | € 168.438,98           | 262,60%                          | nc                             |
| Servizi turistici                                     | € -                 | € 528.471,41          | -€ 528.471,41          | 0,00%                            | nc                             |
| Illuminazione votiva                                  | € 46.777,05         | € -                   | € 46.777,05            | #DIV/0!                          | nc                             |
| Uso locali non istituzionali                          | € 65.874,55         | € 72.558,35           | -€ 6.683,80            | 90,79%                           | 17,83%                         |
| <b>Totali</b>   | <b>€ 995.355,17</b> | <b>€ 3.009.876,52</b> | <b>-€ 2.014.521,35</b> | <b>33,07%</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) | € | 12.090.710,42 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 12.090.710,42 |

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

|                                  | 2016           | 2017           | 2018            |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 8.036.692,07 | € 9.766.477,59 | € 12.090.710,42 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 1.123.950,44 | € 5.477.994,35 | € 7.489.370,77  |

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

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2016           | 2017            | 2018           |
|---|-----|----------------|-----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € 3.411.766,58 | € 1.123.950,44  | € 5.477.994,35 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -            | € -             | € -            |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 3.411.766,58 | € 1.123.950,44  | € 5.477.994,35 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € 5.606.228,22 | € 10.476.309,99 | € 8.563.330,77 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € 7.894.044,36 | € 6.122.266,08  | € 6.551.954,35 |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 1.123.950,44 | € 5.477.994,35  | € 7.489.370,77 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -            | € -             | € -            |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 1.123.950,44 | € 5.477.994,35  | € 7.489.370,77 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018  |          |                         |                        |                       |                        |
|--|----------|-------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|  | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza             | Residui               | Totale                 |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | € 9.766.477,59          |                        |                       | € 9.766.477,59         |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | € 31.619.534,97         | € 24.418.341,42        | € 5.587.098,26        | € 30.005.439,68        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | € 2.134.758,59          | € 1.727.809,89         | € 991.673,90          | € 2.719.483,79         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | € 5.185.850,87          | € 3.041.965,73         | € 376.978,59          | € 3.418.944,32         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 38.940.144,43</b>  | <b>€ 29.188.117,04</b> | <b>€ 6.955.750,75</b> | <b>€ 36.143.867,79</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | € 38.466.955,33         | € 25.745.923,63        | € 7.409.761,99        | € 33.155.685,62        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | € 1.432.949,40          | € 1.416.149,40         | € -                   | € 1.416.149,40         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |          | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 39.899.904,73</b>  | <b>€ 27.162.073,03</b> | <b>€ 7.409.761,99</b> | <b>€ 34.571.835,02</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 959.760,30</b>    | <b>€ 2.026.044,01</b>  | <b>-€ 454.011,24</b>  | <b>€ 1.572.032,77</b>  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                         |                        |                       |                        |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +        | € 16.800,00             | € 39,00                | € 157,50              | € 196,50               |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 942.960,30</b>    | <b>€ 2.026.083,01</b>  | <b>-€ 453.853,74</b>  | <b>€ 1.572.229,27</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | € 8.992.474,35          | € 4.349.941,56         | € 891.449,89          | € 5.241.391,45         |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                    | € 743.324,06          | € 743.324,06           |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | € 100.000,00            | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 9.092.474,35</b>   | <b>€ 4.349.941,56</b>  | <b>€ 1.634.773,95</b> | <b>€ 5.984.715,51</b>  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                    | € 743.324,06          | € 743.324,06           |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ 743.324,06</b>   | <b>€ 743.324,06</b>    |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ 743.324,06</b>   | <b>€ 743.324,06</b>    |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 9.092.474,35</b>   | <b>€ 4.349.941,56</b>  | <b>€ 891.449,89</b>   | <b>€ 5.241.391,45</b>  |
| Spese Titolo 2.00  | +        | € 15.739.015,22         | € 3.845.896,72         | € 1.692.383,10        | € 5.538.279,82         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | € 1.000,00              | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 15.740.015,22</b>  | <b>€ 3.845.896,72</b>  | <b>€ 1.692.383,10</b> | <b>€ 5.538.279,82</b>  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 15.740.015,22</b>  | <b>€ 3.845.896,72</b>  | <b>€ 1.692.383,10</b> | <b>€ 5.538.279,82</b>  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 6.664.340,87</b>  | <b>€ 504.005,84</b>    | <b>-€ 801.090,71</b>  | <b>-€ 297.084,87</b>   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | € 29.789.571,43         | € 5.419.541,91         | € 43.014,90           | € 5.462.556,81         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | € 29.789.571,43         | € 5.130.245,42         | € 26.547,02           | € 5.156.792,44         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 2.159.176,42</b>   | <b>€ 2.819.385,34</b>  | <b>-€ 495.152,51</b>  | <b>€ 12.090.710,42</b> |

\* 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 0,00.  
L'ente non ha fatto uso dell'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha ancora 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** pubblicato 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 € 27.256.551,78, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                 |
|--|-----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2018</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 6.074.277,04  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 5.272.438,61  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 6.956.430,02  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 1.683.991,41 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 1.600.287,21  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 200.495,75    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 1.399.791,46 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 6.074.277,04  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 1.683.991,41 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 1.399.791,46 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 2.334.902,56  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 21.931.155,05 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>      | € 27.256.551,78 |

\*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>Entrate</b>    | <b>Previsione definitiva (competenza)</b> | <b>Accertamenti in c/competenza</b> | <b>Incassi in c/competenza</b> | <b>%</b>                                 |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
|                   |   | <b>(A)</b>                          | <b>(B)</b>                     | <b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b> |
|                   |   |                                     |                                | <b>(B/A*100)</b>                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 31.619.534,97                           | € 32.644.168,85                     | € 24.418.341,42                | 74,80%                                   |
| <b>Titolo II</b>  | € 2.134.758,59                            | € 1.991.151,60                      | € 1.727.809,89                 | 86,77%                                   |
| <b>Titolo III</b> | € 5.185.850,87                            | € 4.466.395,57                      | € 3.041.965,73                 | 68,11%                                   |
| <b>Titolo IV</b>  | € 8.992.474,35                            | € 5.456.835,64                      | € 4.349.941,56                 | 79,72%                                   |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            | #DIV/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.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |                    | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                     |
|---|--------------------|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                    |  | 9.766.477,59        |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                |  | 1.034.451,85        |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                |  | 0,00                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                |  | 39.101.716,02       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    |  | 0,00                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+)                |  | 0,00                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)                |  | 32.095.099,86       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                |  | 1.517.327,73        |
| 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   | (-)                |  | 1.416.149,40        |
| <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                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |                    |  | <b>5.107.590,88</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  | (+)                |  | 478.599,53          |
| <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   | (+)                |  | 2.065,03            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |                    |  | 2.065,03            |
| 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>5.588.255,44</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                |  | 1.856.303,03        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                |  | 4.237.986,76        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                |  | 5.456.835,64        |
| 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   | (-)                |  | 2.065,03            |
| 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  | (-)                |  | 4.973.025,36        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                |  | 5.439.102,29        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                |  | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                |  | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |                    |  | <b>1.136.932,75</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                |  | 0,00                |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+)                |  | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+)                |  | 0,00                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)                |  | 0,00                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-)                |  | 0,00                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-)                |  | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |                    |  | <b>6.725.188,19</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>5.588.255,44</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 478.599,53          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 117.787,83          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>4.991.868,08</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       | € 1.034.451,85    | € 1.517.327,73    |
| FPV di parte capitale       | € 4.237.986,76    | € 5.439.102,29    |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

|   | 2016           | 2017           | 2018           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 1.643.721,88 | € 1.034.451,85 | € 1.517.327,73 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € 25.342,37    | € 11.026,29    | € 374.249,06   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 385.616,50   | € 303.535,88   | € 552.544,80   |
| - 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*** | € 22.044,01    | € 54.737,00    | € 88.044,77    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -            | € 18.365,12    | € 19.162,02    |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € 128.180,01   | € 150.784,72   | € 46.813,29    |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | € 1.082.538,99 | € 496.022,84   | € 436.513,79   |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|  | 2016           | 2017           | 2018           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 6.972.151,40 | € 4.237.986,76 | € 5.439.102,29 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 4.039.157,22 | € 544.227,49   | € 3.969.794,92 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.214.748,48 | € 1.984.050,69 | € 1.071.151,48 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € 1.543.245,70 | € 1.465.842,81 | € 305.359,82   |

## 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 27.256.551,78, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE      |               |                      |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
|   |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |               |               | 9.766.477,59         |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 8.633.539,60  | 38.957.600,51 | 47.591.140,11        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 9.128.692,11  | 36.138.215,17 | 45.266.907,28        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 12.090.710,42        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |               |               | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 12.090.710,42        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 21.979.851,14 | 11.048.187,67 | 33.028.038,81        |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 3.112.471,46  | 7.793.295,97  | 10.905.767,43        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |               |               | 1.517.327,73         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |               |               | 5.439.102,29         |
| <b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>   | <b>(=)</b> |               |               | <b>27.256.551,78</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|   | 2016            | 2017            | 2018            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 18.439.444,77 | € 24.266.057,61 | € 27.256.551,78 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 14.105.333,02 | € 18.043.920,48 | € 21.341.274,13 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 2.980.395,41  | € 3.769.746,31  | € 5.262.920,04  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 820.654,92    | € 1.844.465,56  | € 306.976,37    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 533.061,42    | € 607.925,26    | € 345.381,24    |

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**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 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. 55 del 08/04/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali        | Riscossi/pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 32.213.677,95 | € 8.633.539,60  | € 21.979.851,14         | -€ 1.600.287,21 |
| Residui passivi | € 12.441.659,32 | € 9.128.692,11  | € 3.112.471,46          | -€ 200.495,75   |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 1.355.443,82                   | € 165.449,26                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € 20.992,96                      | € 1.687,32                                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 137.642,09                     | € 26.152,57                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                                  | € 3.450,69                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 86.208,34                      | € 3.755,91                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 1.600.287,21                   | € 200.495,75                                  |

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 indebito 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 motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

| Residui attivi   |                             | 2014           | 2015            | 2016            | 2017            | 2018            | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|--------------------|
| <b>CAPITOLI<br/>RECUPERO<br/>EVASIONE TRIBUTI<br/>MAGGIORI (ICI<br/>/IMU/TASSA<br/>RIFIUTI/TASI)</b> | Residui iniziali            | € 4.996.728,05 | € 5.560.529,54  | € 4.107.580,96  | € 4.612.480,28  | € 6.087.895,37  | € 8.189.561,17                          | € 7.167.340,92     |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | € 504.895,10   | € 1.256.796,36  | € 327.727,34    | € 355.483,74    | € 853.385,66    |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 10%            | 23%             | 8%              | 8%              | 14%             |   |                    |
| <b>Tarsu - Tia - Tari</b>  | Residui iniziali            | € 8.462.519,50 | € 11.660.895,24 | € 10.231.367,56 | € 13.143.777,28 | € 15.342.684,57 | € 16.130.758,58                         | € 10.147.090,87    |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | € 3.177.199,15 | € 7.855.729,29  | € 2.593.488,72  | € 3.561.279,33  | € 4.314.076,46  |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 38%            | 67%             | 25%             | 27%             | 28%             |   |                    |
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>   | Residui iniziali            | € 66.662,08    | € 126.111,28    | € 84.849,48     | € 94.320,82     | € 130.576,10    | € 747.731,35                            | € 61.468,65        |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | € 66.662,08    | € 105.262,56    | € 64.000,76     | € 94.320,82     | € 130.576,10    |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 100%           | 83%             | 75%             | 100%            | 100%            |   |                    |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>  | Residui iniziali            | € 273.169,06   | € 613.526,29    | € 422.852,58    | € 390.470,99    | € 396.921,83    | € 427.159,72                            | € 388.365,64       |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | € 9.004,14     | € 125.749,39    | € 27.145,06     | € 26.837,80     | € 33.040,96     |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 3%             | 20%             | 6%              | 7%              | 8%              |   |                    |
| <b>Proventi da permessi di costruire</b>   | Residui iniziali            | € 226.615,45   | € 368.774,89    | € 253.014,97    | € 246.615,45    | € 204.133,24    | € 202.570,99                            | € 185.194,07       |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | € -            | € 142.159,44    | € 6.399,52      | € -             | € 3.699,96      |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 0%             | 39%             | 3%              | 0%              | 2%              |   |                    |
| <b>Altro</b>   | Residui iniziali            | € 441.654,21   | € 1.597.977,54  | € 942.772,32    | € 766.489,99    | € 960.389,01    | € 10.391.119,86                         | € 888.097,15       |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | € 39.000,88    | € 671.775,99    | € 244.593,77    | € 80.822,58     | € 44.543,05     |   |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | 9%             | 42%             | 26%             | 11%             | 5%              |   |                    |

## 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 18.837.557,29

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione rinvia al prospetto di quantificazione redatto dall'ufficio avvocatura.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € -               |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 3.716,84        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 3.716,84</b> |

### **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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016  | <i>Importi in euro</i> | <b>%</b> |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                  | € 29.180.731,56        |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 1.807.578,34         |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 2.846.431,51         |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                            | € 33.834.741,41        |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>                      | € 3.383.474,14         |          |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018   |                        |          |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti</b>                     | € 685.876,20           |          |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>                                | € -                    |          |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai</b>           | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                      | € 2.697.597,94         |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie</b>        | € 685.876,20           |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b> |                        | 202,71%  |

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 <sup>(2)</sup>              |          |                        |
|---|----------|------------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | +        | € 15.913.891,99        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | -        | € 1.416.149,40         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | +        | € -                    |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 14.497.742,59</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2016</b>        | <b>2017</b>        | <b>2018</b>        |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 18.565,00        | € 17.269,00        | € 15.914,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                    |                    |                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 1.296,00        | -€ 1.355,00        | -€ 1.416,00        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |                    |                    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    |                    |                    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 17.269,00</b> | <b>€ 15.914,00</b> | <b>€ 14.498,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 49.030,00          | 48.886,00          | 48.822,00          |
| Debito medio per abitante             | 0,35               | 0,33               | 0,30               |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | € 805,00          | € 746,00          | € 685,00          |
| Quota capitale          | € 1.296,00        | € 1.355,00        | € 1.416,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 2.101,00</b> | <b>€ 2.101,00</b> | <b>€ 2.101,00</b> |

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2019 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:

|   | Accertamenti 2018     | Riscossioni 2018    |
|---|-----------------------|---------------------|
| Recupero evasione IMU                             | € 3.189.330,39        | € 246.219,77        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES                 | € -                   | € -                 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP                     | € 32.829,56           | € 32.829,56         |
| Recupero evasione altri tributi (pubblic. e TASI) | € 19.268,88           | € 7.328,04          |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>€ 3.241.428,83</b> | <b>€ 286.377,37</b> |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione TRIBUTI MAGGIORI (ICI /IMU/TASSA RIFIUTI/TASI) è stata la seguente:

| RECUPERO EVASIONE TRIBUTI MAGGIORI (ICI /IMU/TASSA RIFIUTI/TASI) | Importo        | %      |
|--|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018                                       | € 6.317.950,65 |        |
| Residui riscossi nel 2018  | € 853.385,66   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                          | € 230.055,28   |        |
| Residui al 31/12/2018  | € 5.234.509,71 | 82,85% |
| Residui della competenza   | € 2.955.051,46 |        |
| Residui totali   | € 8.189.561,17 |        |
| FCDE al 31/12/2018   | € 7.167.340,92 | 87,52% |

### IMU

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

#### **IMU ordinaria**

|   | Importo      | %     |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 215.638,23 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | € 215.638,23 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |       |
| Residui al 31/12/2018                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 130.911,16 |       |
| Residui totali                          | € 130.911,16 |       |
| FCDE al 31/12/2018                      | € -          | 0,00% |

### TASI

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

### **TASI ordinaria**

|   | Importo     | %     |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 19.799,75 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | € 19.799,75 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |       |
| Residui al 31/12/2018                   | € -         | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 12.231,13 |       |
| Residui totali                          | € 12.231,13 |       |
| FCDE al 31/12/2018                      | € -         | 0,00% |

### **TARSU-TIA-TARI**

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

### **TARSU/TIA/TARI**

|   | Importo         | %      |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 15.816.111,73 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 4.314.076,46  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 473.427,16    |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 11.028.608,11 | 69,73% |
| Residui della competenza                | € 5.102.150,47  |        |
| Residui totali                          | € 16.130.758,58 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 10.147.090,87 | 62,91% |

### **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  | € 2.506.508,02 | € 2.140.442,91 | € 2.716.040,69 |
| Riscossione   | € 2.506.508,02 | € 2.136.742,95 | € 2.713.902,98 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |         |                 |
|--|---------|-----------------|
| Anno   | importo | % x spesa corr. |
| 2016   | € -     |                 |
| 2017   | € -     |                 |
| 2018   | € -     |                 |

### **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 | € 701.963,08 | € 780.600,21 | € 1.343.056,80 |
| riscossione  | € 628.490,98 | € 650.024,11 | € 595.325,45   |
| %riscossione | 89,53        | 83,27        | 44,33          |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS                              | € 350.981,54      | € 390.300,09      | € 671.528,39      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 3.876,91        | € 5.367,12        | € 30.734,32       |
| entrata netta                             | € 347.104,63      | € 384.932,97      | € 640.794,07      |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 77.139,27       | € 138.843,56      | € 75.560,40       |
| % per spesa corrente                      | 22,22%            | 36,07%            | 11,79%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € 73.775,77       | € 159.942,06      | € 40.259,29       |
| % per Investimenti                        | 21,25%            | 41,55%            | 6,28%             |

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

### proventi codice strada

|   | Importo      | %     |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 130.576,10 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | € 130.576,10 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |       |
| Residui al 31/12/2018                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 747.731,35 |       |
| Residui totali                          | € 747.731,35 |       |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 61.468,65  | 8,22% |

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**

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

## FITTI ATTIVI

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | € 417.328,83 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | € 33.040,96  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 20.407,00  |        |
| Residui al 31/12/2018                   | € 363.880,87 | 87,19% |
| Residui della competenza                | € 63.278,85  |        |
| Residui totali                          | € 427.159,72 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | € 388.365,64 | 90,92% |

## 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              | € 8.233.388,60         | € 8.387.516,43         | 154.127,83        |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 734.450,71           | € 802.402,60           | 67.951,89         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 18.945.406,34        | € 19.171.190,51        | 225.784,17        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 2.586.917,33         | € 2.243.370,32         | -343.547,01       |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | € 746.909,95           | € 685.876,20           | -61.033,75        |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 119.169,30           | € 248.824,99           | 129.655,69        |
| 110 altre spese correnti                      | € 511.493,27           | € 555.918,81           | 44.425,54         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 31.877.735,50</b> | <b>€ 32.095.099,86</b> | <b>217.364,36</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;
- 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 2018       |
|---|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |                       |
| Spese macroaggregato 101                                  | €                                   | 8.857.405,78        | € 8.410.311,04        |
| Spese macroaggregato 103                                  | €                                   | 72.347,17           | € 74.124,44           |
| Irap macroaggregato 102                                   | €                                   | 503.747,00          | € 532.097,69          |
| Altre spese:  |                                     |                     |                       |
| ALTRE SPESE PERSONALE INCLUSE (altri M.A.)                | €                                   | 30.000,00           |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>€</b>                            | <b>9.463.499,94</b> | <b>€ 9.016.533,17</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                | <b>€</b>                            | <b>330.642,16</b>   | € 590.042,60          |
| (-) Altre componenti escluse:                             |                                     |                     |                       |
| di cui rinnovi contrattuali                               |                                     |                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>€</b>                            | <b>9.132.857,78</b> | <b>€ 8.426.490,57</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)    |                                     |                     |                       |

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- 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»*

L'Organo di revisione ha tuttavia verificato ugualmente il rispetto dei suddetti vincoli:

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente non ha ancora provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. La deliberazione di revisione è all'attenzione del Consiglio comunale.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

### **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base 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.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

### 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.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie, al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere più efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti;
- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente, evitando i ritardi con cui è stata effettuata la revisione ordinaria delle partecipate nel corso del 2018;
- monitoraggio costante delle cause legali in corso e redazione e aggiornamento continuo di un prospetto riepilogativo delle pendenze;
- miglioramento delle procedure di monitoraggio dei crediti che coinvolga tutti i servizi dell'Ente ed eviti la decorrenza dei termini prescrizionali;
- in merito al recepimento dei nuovi principi contabili: applicare il principio contabile n. 4.2 alle entrate derivanti dai proventi dei permessi a costruire, in quanto ad oggi il procedimento seguito dall'area urbanistica non è perfettamente aderente al dettato della norma.
- è assolutamente inderogabile l'esigenza di garantire l'effettiva riscossione dei residui attivi il cui consistente ammontare non consente alcun indugio in ordine all'azione di recupero, ponendo particolare attenzione alla tempistica delle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria;
- è essenziale che siano correttamente e puntualmente rispettate le fasi delle procedure di effettuazione delle Entrate e delle Spese al fine di evitare l'insorgenza di debiti fuori bilancio con conseguenti assunzioni di responsabilità contabili, capaci di incidere negativamente sugli equilibri di bilancio, ed evitando, così, che la tardiva adozione degli atti necessari possano determinare danni erariali per l'Ente;
- occorre costantemente monitorare i contratti di fornitura di beni e servizi nonché i contratti di appalto, onde evitare il frequente ricorso ad ingiustificate "proroghe di fatto";
- è necessario potenziare il settore Servizi Finanziari e Tributarî;
- è indispensabile che i contratti contengano precise clausole di salvaguardia per ridurre i rischi di contenzioso;
- è opportuno che, per il buon andamento degli Uffici e dei Servizi e nel rispetto dei principi contenuti nella contrattazione in materia di lavoro, l'Amministrazione utilizzi il personale dipendente secondo regole di competenza, flessibilità e mobilità "verticale ed orizzontale";
- è importante verificare sistematicamente il contenzioso ponendo in atto ogni possibile intervento capace di evitare ulteriori aggravî per il Comune;
- **è ineludibile adottare uno specifico, completo ed esaustivo Regolamento Economale estrapolato dal Regolamento di Contabilità, così come previsto dalla norma;**
- **è obbligatorio ottemperare a quanto previsto dall'art. 927 del Cod. Civ. e seguenti;**
- è importante assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente Rendiconto e dei suoi allegati

## **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

DOTT. SILVANO MACCULI

DOTT. ANGELO CARROZZO

DOTT. ANGELO TAGARELLI