



# COMUNE DI ISCA SULLO IONIO

(Provincia di Catanzaro)

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

copia

N. 15 Data 12.06.2019	Oggetto: Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 227 del D.lgs n. 267/2000.
--------------------------	--

L'anno **DUEMILA DICIANNOVE**, il giorno **12** del mese di **GIUGNO** alle ore **17,40** nella sala delle adunanze del Comune suddetto, convocato con appositi avvisi, il Consiglio Comunale si è riunito in seduta ordinaria e pubblica, in prima convocazione.

Fatto l'appello nominale risultano presenti i signori:

N.	Cognome e nome	Qualifica	Presente (SI- NO)
1	MIRARCHI Vincenzo	SINDACO	SI
2	BATTAGLIA Marziale	Consigliere	SI
3	CAMPANELLA Giuseppe Cristiano	Consigliere	SI
4	BONELLI Gessica	Assessore	SI
5	BEVIVINO Alberto	Vice-Sindaco	SI
6	PIRRITANO Salvatore	Consigliere	SI
7	PROCOPIO Marziale	Consigliere	SI
8	MAIUOLO Daniele	Consigliere	SI
9	FERRAIUOLO Sostene	Consigliere	SI
10	VIVINO Pasquale	Consigliere	SI
11	CARIOTI Giacomo	Consigliere	SI
	Consiglieri assegnati n. 10 oltre il Sindaco Consiglieri in carica n. 10 oltre il Sindaco	Presenti n. 11 Assenti n. 0	//

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Maria Ausilia Paravati, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Presiede la seduta il Sindaco, Dott. Vincenzo Mirarchi, il quale, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'argomento di cui all'oggetto sopra indicato.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

### Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 in data 17.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP 2018-2020;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 in data 17.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto secondo lo schema all. 9 al D.lgs. n. 118/2011;
- con le seguenti deliberazioni:  
Consiglio n. 26 in data 30.07.2018 ad oggetto: Ratifica deliberazione di G. C. n. 48/2018  
Consiglio Comunale n. 27 in data 30.07.2018 ad oggetto: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018/2020 ai sensi dell'art. 175 comma 8 e dell'art. 193 del d.lgs. 267/2000;  
Consiglio Comunale n. 32 in data 10.12.2018 ad oggetto: Ratifica deliberazione di G.C. n. 73/2018;  
Consiglio Comunale n. 37 in data 10.12.2018 ad oggetto: Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 78/2018;  
sono state apportate variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2018;

### Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2018 con le risultanze del conto del bilancio;
- con deliberazione della Giunta n. 36 in data 14.05.2019, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 D.lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011;

**Richiamato** l'articolo 227, comma 2, del D.lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

**Visto** lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011 approvato con deliberazione della Giunta n. 38 in data 14.05.2019;

**Preso atto** che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 risultano allegati i seguenti documenti:

> ai sensi dell'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - d) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - e) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - f) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
  - g) *per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per gli enti fino a 5.000 ab);*
  - h) il prospetto dei dati SIOPE;
  - i) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - j) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - k) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo di cui all'art. 11, comma 6 del d.lgs. n. 118/2011 e all'art. 231 del d.lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 38 in data 14.05.2019;
  - l) a relazione del collegio dei revisori dei conti di cui all'art. 239, comma 1, lettera d) del d.lgs. n. 267/2000;
- > ai sensi dell'art. 227, comma 5, del d.lgs. n. 267/2000
- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
  - b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.
- > e inoltre:
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2018 previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012;
  - l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2018, resa ai sensi del D.lg. n. 66/2014, conv. in legge n. 89/2014;

**Verificato** che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

**Vista** la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta con deliberazione n. 38 in data 14.05.2019, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D.lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011;

**Vista** la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

**Rilevato** che il conto del bilancio dell'esercizio 2018 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a Euro 2.858.842,88 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)	469.812,71	2.374.205,93	2.844.018,64
PAGAMENTI	(-)	993.696,05	1.850.322,59	2.844.018,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.864.334,50	1.836.550,02	6.700.884,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.685.252,90	1.526.364,77	3.211.617,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			630.423,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.858.842,88
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>				1.717.830,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				2.152.896,33
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				21.000,00
Altri accantonamenti				1.800,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>3.893.527,16</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare				
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>-1.034.684,28</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

**Ricordato che:**

- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di €. 27.742,67;
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di €. 3.393.360,97 un fondo di dotazione di €. 2.958.936,86 così suddiviso:

➔ Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 406.681,44
➔ Riserve da capitale	€. _____
➔ Riserve da permessi di costruire	€. 406.681,44
➔ Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali	€. _____
➔ Altre riserve indisponibili	€. _____
➔ Risultato economico dell'esercizio	€. 27.742,67
➔ Fondo di dotazione	€. 2.958.936,86

**Visto** il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta *deficitario*;

**Uditi** gli interventi dei consiglieri: Il Sindaco-Presidente nell'esporre la proposta, comunica che il ritardo dell'approvazione del conto consuntivo è stato determinato dall'attesa del decreto di proroga della contabilità economica e che non essendo stato emesso il comune si è dovuto uniformare. Dopo di che da' lettura di una relazione al conto consuntivo di carattere politico e ne chiede l'annessione al verbale. Il consigliere Ferraiuolo esprime delle perplessità alcune di carattere formale e altre di natura sostanziale, come i residui attivi riportati per fondo solidarietà 2013 e credito iva 2007, a suo parere andrebbero stralciati o comunque approfonditi e chiede spiegazioni al responsabile presente alla seduta. Il Responsabile dichiara che sussiste documentazione per certificare il credito. Il Consigliere Ferraiuolo dichiara che se fosse stato lui il revisore non l'avrebbe certificato. Il consigliere Battaglia ribatte e dice che il conto consuntivo è stato depositato per 20 giorni e ogni consigliere poteva presentare delle osservazioni e il responsabile sulla base di una richiesta del consigliere di minoranza ha dato una risposta e asserisce che bisogna avere rispetto delle regole e dei tempi e devono essere rispettati i responsabili che fanno il proprio dovere. Conclude sostenendo, in qualità di capogruppo, che la maggioranza vuole dare tutti i chiarimenti possibili e agire nella trasparenza e nel rispetto delle regole. Il Consigliere Ferraiuolo ribadisce che viene mantenuto in bilancio un credito iva che non ha senso, poi informa che sussiste una normativa per la definizione agevolata dei tributi previa approvazione da parte del Consiglio di un regolamento e asserisce che ciò potrebbe facilitare la riscossione dei tributi comunali e quindi invita ad approvare il regolamento. Il Sindaco dichiara che per l'approvazione del regolamento c'è tempo fino al 29 giugno e l'amministrazione sta valutandone l'utilità in relazione alla situazione concreta della problematica connessa alla riscossione dei tributi.

**Visto** il D.lgs. n. 267/2000;

**Visto** il D.lgs. n. 118/2011;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Con n. 8 voti favorevoli n. 3 voti contrari (Il Gruppo di Minoranza Consiliare), resi nei modi e nelle forme di legge;

### **DELIBERA**

- di approvare**, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D.lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2018, redatto secondo lo schema allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
- di accertare**, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2018, un risultato di amministrazione pari a Euro , così determinato:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)	469.812,71	2.374.205,93	2.844.018,64
PAGAMENTI	(-)	993.696,05	1.850.322,59	2.844.018,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.864.334,50	1.836.550,02	6.700.884,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.685.252,90	1.526.364,77	3.211.617,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			630.423,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>2.858.842,88</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>				1.717.830,83
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				2.152.896,33
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				21.000,00
Altri accantonamenti				1.800,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>3.893.527,16</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare				
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>-1.034.684,28</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

3. **di dare atto** che il conto economico presenta un risultato di esercizio pari a Euro 27.742,67;
4. **lo stato** patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di €. 3.393.360,97 e un fondo di dotazione di €. 2.958.936,86 così suddiviso:
- |   |    |              |
|---|----|--------------|
| → Riserve da risultato economico di esercizi precedenti                                     | €  | 406.681,44   |
| → Riserve da capitale   | €. | _____        |
| → Riserve da permessi di costruire  | €. | _____        |
| → Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e beni culturali | €. | _____        |
| → Altre riserve indisponibili   | €. | _____        |
| → Risultato economico dell'esercizio  | €. | 27.742,67    |
| → Fondo di dotazione  | €. | 2.958.936,86 |
5. **di dare atto** che al 31 dicembre dell'esercizio:
6. **di dare atto** che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta *non deficitario*;
7. **di dare atto** infine che entro dieci giorni dall'approvazione e ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM

Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2018 deve essere pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.

8. **di pubblicare** il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016.

Infine il Consiglio, con n. 8 voti favorevoli n. 3 voti contrari (Il Gruppo di Minoranza Consiliare),

### **DELIBERA**

di dichiarare la presente immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000.



# COMUNE DI ISCA SULLO IONIO

---

## RELAZIONE RENDICONTO 2018

Come nel caso della relazione previsionale e programmatica, anche la relazione al rendiconto della gestione si pone l'obiettivo di rappresentare in modo sintetico l'attività politica svolta dall'amministrazione comunale durante l'esercizio precedente. Non si tratta, come nel caso della relazione tecnica che generalmente accompagna il consuntivo, di un documento di origine prevalentemente contabile, ma di un atto dal notevole contenuto politico.

La relazione al rendiconto mantiene, infatti, un significato simile a quello prodotto dalla relazione previsionale e programmatica, e cioè il principale documento con il quale il Consiglio comunale indirizza l'attività dell'ente, il documento nel quale sono esposti, misurati e valutati i risultati raggiunti nel corso dell'anno precedente.

Durante la gestione 2018, la volontà politica di raggiungere programmi ambiziosi si è misurata con la complessa realtà in cui operano tutti gli enti locali, su cui è opportuno concentrare l'attenzione, e che il più delle volte risulta talmente marcata da incidere pesantemente sull'espletamento delle stesse essenziali funzioni comunali.

Anche nel corso del 2018 sono proseguite le attività mirate principalmente al raggiungimento degli obiettivi delle linee programmatiche, mettendo al centro la trasparenza e la partecipazione attiva dei cittadini alle scelte amministrative.

L'Amministrazione ha dato un impulso significativo, attivando una serie di interventi di manutenzione, sia ordinaria che straordinaria, delle strade, della segnaletica stradale, della pubblica illuminazione, delle strutture scolastiche, degli impianti sportivi, con la finalità di valorizzare la nostra cittadina e di aumentarne il decoro e la vivibilità.

Soddisfacenti i risultati conseguiti con i servizi prestati alla persona e agli interventi di protezione sociale, che hanno visto l'attivazione del servizio di assistenza domiciliare per i nostri anziani, oltre al continuo lavoro degli uffici preposti dell'Unione dei Comuni sempre pronti a reperire e utilizzare al meglio le risorse destinate al settore.

Sul fronte della programmazione urbanistica, il lavoro dei progettisti e degli uffici è proseguito intensamente, per giungere alla definizione del PSC il quale ha subito un ritardo nella fase di approvazione a causa dei continui mutamenti legislativi regionali, inoltre sono state avviate le procedure di diffida per la realizzazione e il completamento delle opere di urbanizzazione di varie lottizzazioni ancora in sospenso.

Per quanto attiene l'ordine pubblico e la sicurezza è stato mantenuto il nostro impegno di recuperare i fondi necessari al fine di dotare il paese di un sistema di videosorveglianza che andrà a supportare e a migliorare la costante azione di controllo della locale Stazione dei Carabinieri e del Corpo di Polizia Locale Associata dell'Unione dei Comuni.

Particolare attenzione è stata rivolta allo svolgimento e all'organizzazione di eventi culturali. A tal fine è risultata fondamentale, la conferma dell'evento storicizzato "L'Albero di Canto" che è stato oggetto di un finanziamento regionale di 30.000,00 €, oltre al sostegno di altre iniziative di promozione del territorio e delle sue peculiarità attraverso percorsi culturali mirati.

Potrei continuare e sicuramente ho omesso qualcosa, ma quel che importa è che nonostante tutto, siamo riusciti a mettere in movimento una macchina amministrativa capace di assicurare un buon livello dei servizi offerti alla cittadinanza. Con altre congiunture economiche, si sarebbe legittimamente potuto pensare ad espandere e migliorare sempre di più tale livello, oggi possiamo comunque dirci che il riuscire a mantenerlo, rappresenta già un grande risultato.

In conclusione, invito il Consiglio a compiere un'analisi approfondita delle attività poste in essere nel corso dell'esercizio 2018, al fine di avere un quadro ampio e dettagliato delle attività svolte e dell'attenzione dedicata ai diversi aspetti della nostra comunità.

Voglio ringraziare tutte e tutti coloro che hanno lavorato e contribuito direttamente o indirettamente all'elaborazione di questo rendiconto, a partire dagli operatori fino ai responsabili di servizio del nostro Comune ed al Revisore dei conti per il prezioso lavoro che ha svolto attraverso l'elaborazione di un Parere che si conferma chiaro, leggibile ed esaustivo.

Grazie per l'attenzione

Isca sullo Ionio, li 12.06.2019



IL SINDACO  
dott. Vincenzo MIRARCHI



# COMUNE DI ISCA SULLO IONIO

(Provincia di Catanzaro)

---

## IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Ai sensi dell'art. 49 e dell'art 147 bis del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, sulla proposta di deliberazione avente a oggetto **"Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000."**, esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

Isca sullo Ionio, lì 03.06.2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
VINCENZO LAROCCA

## IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

Ai sensi dell'art. 49 e 147 bis del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, sulla proposta di deliberazione avente a oggetto **"Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000."** esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Isca sullo Ionio, lì 03.06.2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
VINCENZO LAROCCA

# COMUNE DI ISCA SULLO IONIO

Provincia di Catanzaro

Prot. n° 1305/2018

## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2018

IL REVISORE UNICO

Avv. Floridia Anna  
FLORIDIA ANNA  
N. 55



*Floridia Anna*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	29
• Spese per autovetture.....	29
• Limitazione incarichi in materia informatica .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	37
CONCLUSIONI .....	38

# Comune di Isca Sullo Ionio

## Organo di revisione

Verbale n. 06 del 22/05/2019

### 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;

**presenta**

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 Isca Sullo Ionio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cetraro, li 22/05/2019

Il Revisore Unico  
Florida Anna Avolio  
  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Florida Anna Avolio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 18.02.2019;

- ◆ ricevuta in data 15.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 14.05.2019, 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. 32 del 31/12/2015;

### 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. 4
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Isca sullo Ionio registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1605 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 **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; NO UTILIZZO AVANZO

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata UNIONE DEI COMUNI DEL VERSANTE IONICO;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se *leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente 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 **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 da riaccertamento straordinario;
  - non è in dissesto;
  - il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.061,66 di parte corrente 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:		29.023,62	2.061,66
- lettera a) - sentenze esecutive			
- 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>0,00</b>	<b>29.023,62</b>	<b>2.061,66</b>

- 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.

<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			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	21.182,54	34.804,39	-13.621,85	60,86%	
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	1.610,00	5.832,27	-4.222,27	27,61%	
<b>Totali</b>	<b>22.792,54</b>	<b>40.636,66</b>	<b>-17.844,12</b>	<b>56,09%</b>	

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

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

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	100.091,49	100.091,49	100.091,49

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

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	+	100.091,49	100.091,49	100.091,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	100.091,49	100.091,49	100.091,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	100.091,49	100.091,49	100.091,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	100.091,49	100.091,49	100.091,49

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			0,00
Entrate Titolo 1.00	+	2.976.921,74	313.413,25	158.442,18	471.855,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	688.478,67	484.066,77	18.803,85	502.870,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.512.786,44	115.424,09	142.946,55	258.370,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.03 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.03)</b>	<b>=</b>	<b>6.178.184,85</b>	<b>912.904,11</b>	<b>320.192,58</b>	<b>1.233.096,69</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.286.570,31	748.740,21	342.106,32	1.090.846,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00		0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dai mutui e prestiti obbligazionari	+	198.740,57	198.740,57	0,00	198.740,57
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 ss. mm. e finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>3.485.310,88</b>	<b>947.480,78</b>	<b>342.106,32</b>	<b>1.289.587,10</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>2.692.873,97</b>	<b>-34.576,67</b>	<b>-21.913,74</b>	<b>-56.490,41</b>
Altra 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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	<b>=</b>	<b>2.692.873,97</b>	<b>-34.576,67</b>	<b>-21.913,74</b>	<b>-56.490,41</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.567.020,27	63.304,63	85.444,72	148.749,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	339.971,05	151.302,17	0,00	151.302,17
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>5.906.991,32</b>	<b>214.606,80</b>	<b>85.444,72</b>	<b>300.051,52</b>
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 ml 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
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>5.906.991,32</b>	<b>214.606,80</b>	<b>85.444,72</b>	<b>300.051,52</b>
Spese Titolo 2.00	+	5.479.666,70	12.080,00	188.784,52	200.864,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>5.479.666,70</b>	<b>12.080,00</b>	<b>188.784,52</b>	<b>200.864,52</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>5.479.666,70</b>	<b>12.080,00</b>	<b>188.784,52</b>	<b>200.864,52</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>427.304,62</b>	<b>202.526,80</b>	<b>-103.339,80</b>	<b>99.187,00</b>
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 ml 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
<b>Totale spesa 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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	2.000.000,00	1.096.144,95	0,00	1.096.144,95
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoreria	-	2.462.805,21	741.043,38	462.805,21	1.203.848,59
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	906.839,71	150.550,07	64.175,41	214.725,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	851.380,13	149.718,43	0,00	149.718,43
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>2.712.832,96</b>	<b>523.883,34</b>	<b>-523.883,34</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 355.101,57 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	724.796,00	786.213,00	725.527,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	100.091,49	100.091,49	100.091,49
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	180,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	252.849,61	462.896,70	355.101,57
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	5.919,91	20.320,58	8.280,50

\*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 725.527,00:

*il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi di criticità:*

- *entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da scarsa capacità di riscossione dei tributi iscritti al titolo I ed al titolo III dell'entrata;*

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 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 sfioramento 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 **non ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

L'Organo di revisione rileva l'inadempienza ed invita l'Ente a procedere in tempi brevi alla comunicazione dei dati relativi alle fatture non pagate alla PCC, al fine di evitare possibili sanzioni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 834.068,59, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	834.068,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	149.950,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	630.423,97
<b>SALDO FPV</b>	-480.473,08
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	194.214,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.149,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-163.064,21
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	834.068,59
<b>SALDO FPV</b>	-480.473,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-163.064,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2668311,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	2858842,88

\*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/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	907820,00	883299,64	313413,25	35,48209869
Titolo II	520452,42	496893,31	484066,77	97,41865311
Titolo III	610879,93	474277,96	115424,09	24,33680241
Titolo IV	4291607,61	957724,49	63304,63	6,609899889
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#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.

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 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			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		4452,38
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		1854470,9
<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	(-)		1302134,83
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		
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	(-)		198740,57
<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)			309074,1
<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	(+)		0,00
<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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>309074,1</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		149950,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		109026,66
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	(-)		628553,58
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		630423,97
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>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>309074,13</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>309074,13</b>
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
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>309074,13</b>

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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		
FPV di parte capitale	149.950,89	630.423,97
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

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

**I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato**

**I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		149950,89	630423,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- 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 2.858.842,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	469813,71	2374205,93	2844018,64
PAGAMENTI	(-)	993696,05	1850322,59	2844018,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	4864334,50	1836550,02	6700884,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1685252,90	1526364,77	3211617,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			630423,97
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2858842,88</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.460.246,54	2.668.311,58	2.858.842,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.595.017,87	3.751.699,16	3.893.527,16
Parte vincolata (C)	0,00	900,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.134.771,33	-1.084.287,58	-1.034.684,28

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017							Parte degli Intestati
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			ECDE	Fondo prestiti potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Tassa	mutua	rate	
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	27.742,67									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	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

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi

## 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. 36 del 14.05.2019 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. 36 del 14.05.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

## VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali 01.01.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.528.361,21	469.812,71	4.864.334,50	- 194.214,00
Residui passivi	2.710.098,74	993.696,05	1.685.252,90	- 31.149,79

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	194.214,00	31.149,79
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>194.214,00</b>	<b>31.149,79</b>

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

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 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.

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:

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	105084,33	199154,09	261063,46	115259,52	150881,97	371158,75		420730,6
	Riscosso e/residui al 31.12	12341,61	26090,63	89258,98	17889,51	22558,93	47743,6		
	Percentuale di riscossione	12%	13%	34%	16%	15%	13%	522841,56	
Tassa - Tia - Taci	Residui iniziali	947366,94	911583,71	1050485,13	1167315,22	1177361,84	1255300,98		732886,72
	Riscosso e/residui al 31.12	119260,79	74044,86	117630,67	27230,07	126100,82	68513,92		
	Percentuale di riscossione	13%	8%	11%	2%	11%	5%	1349440,16	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	43117,35	59354,63	77477,47	101126,57	107755,8	108763,59		112012,69
	Riscosso e/residui al 31.12	20266,24	20265,24	17525,45	17525,45	18917,66	17525,45		
	Percentuale di riscossione	47%	34%	23%	17%	18%	16%		
Previdi acquedotto	Residui iniziali	359263,62	396671,36	427567,36	375286,36	437562,94	334874,58		350263,76
	Riscosso e/residui al 31.12	6216,26	39104	52881	2572,82	37807,18	34900		
	Percentuale di riscossione	2%	10%	12%	1%	9%	10%	374874,58	
Previdi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali	237832,91	264637,44	299637,44	299637,44	336583	339327		

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli canoni affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2009 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

## 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 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 1.717.830,83

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 64.214,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 64.214,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 21.000,00 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 alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene non congruo l'accantonamento per rischi futuri e passività potenziali, avendo riscontrato l'ente un importo piuttosto rilevante relativamente a contenzioso in essere derivante da esercizi precedenti rispetto all'accantonamento effettuato a rendiconto.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna quota relativa a fondo perdite partecipate.

#### 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)	900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	900,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.800,00</b>

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 610.830,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 489.324,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 64.110,48	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1164265,32</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>116426,53</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	40075,86	
(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)	€ 76.350,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 40.075,86	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>3,44</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.801.659,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	198.740,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	151.113,43
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.754.032,15</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.420.777,95	3.255.165,89	3.073.224,23
Nuovi prestiti (+)			151.302,17
Prestiti rimborsati (-)	-165.612,06	-181.941,66	-198.740,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.255.165,89</b>	<b>3.073.224,23</b>	<b>3.025.785,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.633,00	1.602,00	1.603,00
Debito medio per abitante	1.993,37	1.918,37	1.887,58

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	78.538,76	88.461,52	71.879,85
Quota capitale	165.612,06	181.941,66	198.740,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>244.150,82</b>	<b>270.403,18</b>	<b>270.620,42</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente *non ha* beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,44 %

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'ente ha ottenuto nel 2013 e nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.169.785,00 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 2015 di richiesta anticipo di liquidità	1.169.785,00
Anticipo di liquidità richiesto in totale	1.201.513,56
Anticipo di liquidità restituito	64.178,81
Quota accantonata in avanzo	2.152.896,33

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

### Contratti di leasing

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



## Strumenti di finanza derivata

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

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 31.03.2019 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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	100000,00	0,00		282031,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	20000,00	0,00	0,00	16785,04
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>120000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>298816,65</b>

In merito si osserva che l'Ente deve necessariamente, adottare una piu' incisiva azione di recupero delle entrate tributarie.

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

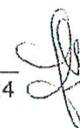
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.971.008,25	
Residui riscossi nel 2018	301.388,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	194.214,00	
Residui al 31/12/2018	3.475.405,52	87,52%
Residui della competenza	928.743,26	
Residui totali	4.404.148,78	
FCDE al 31/12/2018	1.717.830,83	39,00%

L'Organo di revisione, rileva che l'accantonamento al FDCE risulta non congruo rispetto alla percentuale minima prevista sulla base del metodo ordinario adottato.

### IMU

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

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



<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	351.102,13	
Residui riscossi nel 2018	36.407,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	64.214,00	
Residui al 31/12/2018	250.480,44	71,34%
Residui della competenza	100.000,00	
Residui totali	350.480,44	
FCDE al 31/12/2018	282.031,61	80,47%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: RISCOSSIONI ANNO SUCCESSIVO

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	21.826,56	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	21.826,56	100,00%
Residui della competenza	20.000,00	
Residui totali	41.826,56	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 1.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: PIANO TARI 2018

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	700.064,73	
Residui riscossi nel 2018	67.208,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	632.856,06	90,40%
Residui della competenza	207.653,10	
Residui totali	840.509,16	
FCDE al 31/12/2018	641947,82	76%

### 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	11900.93	17511.32	12513.07
Riscossione	11900.93	17511.32	12513.07

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	11,900,43	
2017	17,511,32	
2018	12,513,07	

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 22.460,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: richieste pagamento canoni pregressi.

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.605,06	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	14.605,06	100,00%
Residui della competenza	22.460,00	
Residui totali	37.065,06	
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	347.836,60	260.516,67	-87.319,93
102	imposte e tasse a carico ente	24.497,55	19.175,19	-5.322,36
103	acquisto beni e servizi	362.457,70	474.654,54	112.196,84
104	trasferimenti correnti	319.586,04	431.896,79	112.310,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	88.521,52	103.056,81	14.535,29
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.238,10	8.500,00	7.261,90
110	altre spese correnti	3.508,48	4.334,83	826,35
TOTALE		1.147.645,99	1302134,83	154.488,84

### 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;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 288.179,39;
- 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	320.041,03	260.516,67
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	20.493,89	19,175,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>340.534,92</b>	<b>260.516,67</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>52.355,57</b>	<b>40.741,03</b>
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>288.179,35</b>	<b>219.775,64</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- 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

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2018 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.

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:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	883.299,64			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.101.939,42			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	496.893,31			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	605.046,11			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	291.098,35		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	70.877,92			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	220.220,43			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	326.418,60		A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.602.756,01</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.223,24		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	201.410,81		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	431.896,79			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	431.896,79			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	238.569,38		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.923.658,73		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	205.827,90		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.717.830,83		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	22.800,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.334,83		B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.848.893,78</b>			
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-246.137,77</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	0,01		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,01</b>			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	103.056,81		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	103.056,81			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>103.056,81</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-103.056,80</b>			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>					



E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	613.822,67	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	12.513,07		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	261.149,79		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali			E20c
e	Altri proventi straordinari	340.159,81		
	Totale proventi straordinari	613.822,67		
25	Oneri straordinari	217.710,24	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	217.710,24		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali			E21a
d	Altri oneri straordinari			E21d
	Totale oneri straordinari	217.710,24		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	396.112,43		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	46.917,86		
26	Imposte (*)	19.175,19	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	27.742,67	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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
0,00	0,00	202.827,90

## STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 4.037.958,30

**Per tutti gli enti**

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	955.168,45	833.730,03		
	1.1 Terreni	92.730,29	92.730,29		
	1.2 Fabbricati	332.693,28	341.637,84		
	1.3 Infrastrutture	529.744,88	399.361,90		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.950.344,24	5.123.548,78		
	2.1 Terreni	183.257,04	183.257,04	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	3.445.546,77	3.594.482,21		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture	1.321.540,43	1.345.809,53		
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.523.692,73	1.502.299,54	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		7.429.205,42	7.459.578,35		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	26.836,15		BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	26.836,15		BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c	BIII2c
				BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		26.836,15			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		7.456.041,57	7.459.578,35		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
Totale rimanenze					
II	<u>Crediti (2)</u>				

1	Crediti di natura tributaria	1.325.541,40	2.231.563,23		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.325.541,40	2.231.563,23		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.246.434,74	1.169.666,66		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.246.434,74	1.169.666,66		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	1.360.773,55	1.114.720,38	CII1	CII1
4	Altri Crediti	193.543,00	1.115.244,17	CII5	CII5
a	verso l'erario	143.239,00			
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	50.304,00	1.115.244,17		
	<b>Totale crediti</b>	<b>5.126.292,69</b>	<b>5.631.194,44</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII4,5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			CIII6	CIII6
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>				
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.126.292,69</b>	<b>5.631.194,44</b>		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.582.334,26</b>	<b>13.090.772,79</b>		

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

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

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

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

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.

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

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 pari a euro 1.717.830,83 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

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

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

Crediti dello Sp	(+)	5.126.292,69
FCDE economica	(+)	1.717.830,83
Depositi postali	(+)	
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	143.239,00
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo		
Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>6.700.884,52</b>
quadratura		

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	2.958.936,86
II	Riserve	406.681,44
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	406.681,44
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	27.742,67

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	27.742,67
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	27.742,67

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	21.000,00
totale	21000,00

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. NO DEBITO IVA

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	9.166.173,29
Debiti da finanziamento	(-)	6.309.657,19
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	355.101,57
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>3.211.617,67</b>
quadratura		-

\* al netto dei debiti di finanziamento

## 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.

## (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Il Revisore, in particolare ha verificato:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio.
- Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi

Il Revisore, alla luce dei risultati rappresentati nelle pagine antecedenti, OSSERVA e SUGGERISCE:

- Di verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- Di perseguire l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- Di Monitorare periodicamente e costantemente il rispetto del Pareggio di Bilancio ;
- Di ridurre al minimo il ricorso all'anticipazione di tesoreria in quanto comporta il pagamento di interessi, di attuare quindi una maggiore azione di recupero delle entrate tributarie con particolare attenzione all'evasione tributaria;
- migliorare la gestione delle risorse umane e relativo costo con particolare riguardo agli oneri derivanti dalla contrattazione decentrata integrativa, l'erogazione di somme aggiuntive, per premialità e riconoscimento del merito, devono necessariamente essere strettamente correlate ad un effettivo miglioramento dei servizi;
- migliorare l'attendibilità delle previsioni,
- Migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);



- Migliorare il funzionamento del sistema di controllo interno;
- Verificare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- perseguire l'equilibrio economico della gestione ordinaria dell'ente;
- mettere in atto ogni azione idonea volta alla riduzione del contenzioso e monitorare costantemente lo stato dei contenziosi in essere ;
- garantire sempre e comunque il tempestivo pagamento delle somme dovute, come previsto dalla normativa vigente, adottando tutte le necessarie misure , organizzandosi al fine di adempiere a tutti gli obblighi previsti;
- adeguare il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità che al 31/12/2018 risulta non congruo rispetto alla misura minima prevista per legge;
- monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare attenzione ai residui piu' anziani e in sede di riaccertamento, procedere allo stralcio sia dei residui attivi che passivi che non hanno piu' titolo di esigibilità, liberando così risorse per l'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.

IL REVISORE UNICO  
FLORIDIA ANNA A. S. P. L. I.  
*Floridia Anna*  
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma  
Avv. Floridia Anna  
Reg. Commercialista  
(N. 45)

**IL SINDACO**  
(f.to Dott. Vincenzo Mirarchi)



**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
(f.to Dott.ssa Maria Ausilia Paravati)

**REFERITO DI PUBBLICAZIONE E DI ESECUTIVITA'**  
(Art. 124 comma 1, art. 125 ed art. 134 comma 4° del  
T.U. di cui al D. Lgs 18.08.2000, n° 267

Il sottoscritto Messo Comunale, visti gli atti d'ufficio,

**CERTIFICA**

Che la presente deliberazione, a norma dell'art. 124 comma 1 del T.U. di cui al D. Lgs 18.08.2000, n. 267, è stata affissa all'Albo Pretorio on line del Comune in data odierna, per restarvi 15 giorni consecutivi.

Isca sullo Ionio, 19.06.2019

**IL MESSO COMUNALE**  
f.to Mirijello Celestina



Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d' ufficio,

**ATTESTA**

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva in data

- Perché sono trascorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267.
- Perché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.L.gs 18.08.2000, n. 267.

Isca sullo Ionio, 12.06.2019

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
(f.to Dott.ssa Maria Ausilia Paravati)



**E' Copia Conforme all'Originale**  
**Il Segretario Comunale**  
**Dott.ssa Maria Ausilia Paravati**

