



CITTÀ DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Città Metropolitana di Napoli

COLLEGIO DEI REVISORI

Relazione dell'organo di revisione

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

anno

2018

DA TRASMETTERE

Al Sig. SINDACO

Al Sig. PRESIDENTE del Consiglio

Al Sig. SEGRETARIO GENERALE

Al Sig. DIRIGENTE DEL SETTORE FINANZIARIO

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA GAUDENZI

DOTT. FRANCESCO COCCARO

DOTT. MICHELE VALENTINO

Daniela Gaudenzi

Francesco Coccaro

Michele Valentino

Sommario

INTRODUZIONE.....

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche.....

Gestione Finanziaria.....

Fondo di cassa

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

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

Risultato di amministrazione.....

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità.....

Fondi spese e rischi futuri.....

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI



CITTÀ DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Città Metropolitana di Napoli

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n.13 del 13 giugno 2019

Verbale n. 19 del 13 giugno 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato nelle sedute del 6 e del 13 giugno 2019 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 Giugliano in Campania che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giugliano in Campania, lì 13 giugno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA GAUDENZI

DOTT. FRANCESCO COCCARO

DOTT. MICHELE VALENTINO

Daniela Gaudenzi
Francesco Coccaro
Michele Valentino

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. ri Daniela Gaudenzi, Francesco Coccaro e Michele Valentino, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 6.10.2016;

Visto il decreto del Presidente del Consiglio Comunale n. 1 in data 3.05.2019, protocollo n. 50110, con cui, stante la scadenza dei termini di legge, il dott. Gerardo D'Alterio, ai sensi degli art. 56 e 57 dello STATUTO, è stato nominato Commissario ad acta per la delibera di approvazione della relazione illustrativa al rendiconto di gestione 2018;

Vista la delibera di G.M. n.72 del 23.05.2019 di riaccertamento dei residui attivi e passivi per il rendiconto 2018 con conseguente variazione di bilancio 2019/2021;

Rilevato che in esecuzione di tale provvedimento il Commissario ad acta dott. Gerardo D'Alterio ha adottato la deliberazione n.79 del 06/06/2019 di approvazione della relazione illustrativa della gestione e dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018;

Ricevuta in data 06.06.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con la citata delibera del commissario ad acta n.79 del 06/06/2019, completi dei seguenti documenti 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;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta dal Commissario ad acta con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera n.72 del 23.05.2019 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (delibera n. 78 del 06/06/2019) (art. 233 TUEL);

nonché i seguenti allegati:

- All.1 Gestione delle entrate
- All.2 Gestione delle spese

- All.3 Riepilogo generale delle entrate
- All.4 Riepilogo generale delle spese
- All.5 Riepilogo generale delle spese per missioni
- All.6 Quadro Generale riassuntivo
- All.7 Equilibri di Bilancio
- All.8 Stato Patrimoniale - Attivo
- All.9 Conto Economico
- All.10 Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- All.11 Composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale Vincolato dell'esercizio 2018 di riferimento del Bilancio
- All.12 Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e al Fondo Svalutazione Crediti
- All.13 Prospetto delle Entrate di Bilancio per titoli, tipologie e categorie
- All.14 Prospetto delle spese di Bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni
- All.15 Prospetto delle spese di Bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti in c/ competenza
- All.16 Prospetto delle spese di Bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti in c/ residui
- All.17 Prospetto delle spese di Bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni
- All.18 Prospetto delle spese di Bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/competenza
- All.19 Prospetto delle spese di Bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/residui
- All.20 Prospetto delle spese di Bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per rimborso di prestiti - impegni
- All.21 Prospetto delle spese di Bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni
- All.22 Riepilogo spese per titoli e macroaggregati - impegni
- All.23 Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti

- All.24 Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti
- All.25 Prospetto dei costi per missione
- All.26 Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti
- All.27 Tabella dei parametri obiettivi per comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario
- All.28 Indicatori sintetici
- All.29 Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
- All.30 Elenco residui eliminati
- All.31 Gestione residui attivi per anno di provenienza
- All.32 Gestione residui passivi per anno di provenienza
- All.33 Rendiconto del Tesoriere Quadro riassuntivo della gestione di cassa
- All.34 Relazione del dirigente del Settore Servizi finanziari sui risultati finanziari di gestione e di amministrazione dell'esercizio 2018
- All.35 Relazione sulla gestione
- All.36 Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2018
- il sito internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) deliberazione di GM n.69 del 16.05.2019;
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese;
- Piano triennale del fabbisogno del personale delibera di GM n.40 del 29.03.2019
- Piano triennale anticorruzione delibera di GM n. 10 del 30.01.2019
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018, approvato con deliberazione n. 22 del 23/04/2018, 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 28.11.2016;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni né ha partecipazioni in società pubbliche e private

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ l'Ente ha provveduto ad apportare al bilancio di previsione le variazioni contenute nei seguenti provvedimenti:

DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE

- n. 37 del 20/09/2018 ratifica deliberazione Giunta n. 104 del 01/08/2018
- n. 46 del 29/10/2018 ratifica deliberazione Giunta n. 111 del 17/09/2018
- n. 47 del 29/10/2018 ratifica deliberazione Giunta n. 117 del 27/09/2018
- n. 48 del 29/10/2018 ratifica deliberazione Giunta n. 115 del 25/09/2018
- n. 62 del 19/12/2018 ratifica deliberazione Giunta n. 125 del 23/10/2018
- n. 63 del 19/12/2018 ratifica deliberazione Giunta n. 148 del 22/11/2018
- n. 64 del 19/12/2018 ratifica deliberazione Giunta n. 152 del 29/11/2018

DELIBERAZIONI DELLA GIUNTA

- n. 67 del 31/05/2018
- n.75 del 15/06/2018
- n. 103 del 01/08/2018

- n. 104 del 01/08/2018 ratificata con deliberazione C.C. n. 37 del 20/09/2018
- n. 106 del 06/09/2018
- n. 111 del 17/09/2018 ratificata con deliberazione C.C. n. 46 del 29/10/2018
- n. 115 del 25/09/2018 ratificata con deliberazione C.C. n. 48 del 29/10/2018
- n. 117 del 27/09/2018
- n. 125 del 23/10/2018 ratificata con deliberazione C.C. n. 62 del 19/12/2018
- n. 128 del 23/10/2018
- n. 129 del 23/10/2018
- n. 130 del 23/10/2018
- n. 147 del 22/11/2018
- n. 148 del 22/11/2018 ratificata con deliberazione C.C. n. 63 del 19/12/2018
- n. 152 del 29/11/2018 ratificata con deliberazione C.C. n. 64 del 19/12/2018
- n. 160 del 13/12/2018
- n. 161 del 13/12/2018
- n. 165 del 21/12/2018

DETERMINAZIONI DIRIGENZIALI DI VARIAZIONE AL BILANCIO

- N. 818 DEL 25/05/2018 – SETTORE IDRICO-FOGNARIO-MANUTENTIVO
- N. 887 DEL 07/06/2018 SETTORE AFFARI ISTITUZIONALI
- N. 888 DEL 07/06/2018 SETTORE AFFARI ISTITUZIONALI
- N. 896 DEL 07/06/2018 SETTORE AFFARI ISTITUZIONALI
- N. 1123 DEL 26/07/2018 SETTORE SERVIZI FINANZIARI
- N. 1357 DEL 21/09/2018 SETTORE LAVORI PUBBLICI
- N. 1358 DEL 21/09/2018 SETTORE LAVORI PUBBLICI
- N. 1492 DEL 12/10/2018 SETTORE AFFARI ISTITUZIONALI
- N. 1723 DEL 19/11/2018 SETTORE CIMITERO
- N. 1797 DEL 30/11/2018 SETTORE ASSETTO DEL TERRITORIO
- N.1798 DEL 30/11/2018 SETTORE IDRICO-FOGNARIO-MANUTENTIVO

Che le suddette variazioni sono così riassunte

Variazioni di bilancio totali	n. 30
di cui variazioni di Consiglio	n. =====

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.10

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 ai n.48;

RIPORTANO

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

Le attività svolte nel corso del 2018 ed i loro riflessi in termini finanziari sono riportati nella tabella che segue con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMP. +RES.	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMP. +RES.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		29.492.088,68			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.717.504,40		Disavanzo di amministrazione	1.079.250,36	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.229.358,39				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	3.148.540,00				
TITOLO 1 - Entrate (premi di natura tributaria contributiva e peregriniva)	70.343.938,23	67.519.350,21	TITOLO 1 - Spese correnti	72.311.278,22	65.456.863,91
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.913.450,32	3.945.897,40	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente TITOLO 2	7.997.823,76	
TITOLO 3 - Entrate in tributarie	22.234.714,51	9.041.819,77	- Spese in conto capitale	2.394.656,71	2.746.283,10
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.040.822,43	7.961.311,56	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale TITOLO 3	5.676.480,90	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	- Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Totale spese finali	0,00	
Totale entrate finali	111.629.908,29	88.960.468,14	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	88.370.239,59	88.243.249,01
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazione da mutuo in conto corrente	1.383.629,19	1.383.629,19
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.991.107,26	10.964.328,67	Totale spese dell'esercizio	10.991.107,26	10.973.635,26
Totale entrate dell'esercizio	10.991.107,26	10.964.328,67	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.374.736,45	12.220.604,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	122.621.015,55	99.924.796,81	AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	101.824.226,04	80.543.913,40
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00			21.796.789,61	19.360.933,38
TOTALE A PAREGGIO	122.621.015,55	99.924.796,81	TOTALE A PAREGGIO	122.621.015,55	99.924.796,81

RL

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Giugliano in Campania registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 122.974 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 rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni
- non partecipa al Consorzio di Comuni
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- *non si* è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel; (allegato 27)
- 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; (Deliberazione n. 78 del 05/06/2019)

- 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;
- non è in dissesto;
- che *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO 2018 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

In ossequio al disposto dell'art. 11, comma 6, lett.c) del D.Lgs. n. 118/2011 che prescrive uno specifico obbligo informativo per "le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente"

Si evidenzia quanto segue:

AVANZO	AVANZO 2016 APPLICATO NEL 2016	AVANZO 2016 APPLICATO NEL 2017	AVANZO 2017 APPLICATO NEL 2018
Avanzo applicato per spese correnti	737.133,00	668.806,00	863.197,71
Avanzo applicato per spese in conto capitale	3.826.349,81	0,00	1.848.306,69
Totale avanzo applicato	4.563.482,81	668.806,00	2.711.504,40

DISAVANZO	2016	2017	2018
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese in c/capitale ha riguardato:

Numero e data Delibera	Applicato a:	Importo
determina n. 818 del 25/05/2018	Settore idrico-fognario-manutentivo	859.117,93
determina n. 887 del 07/06/2018	Settore affair istituzionali	73.520,58
determina n. 888 del 07/06/2018	Settore affair istituzionali	128.315,87
determina n. 896 del 07/06/2018	Settore affair istituzionali	498.418,00
determina n. 1357 del 21/09/2018	Settore lavori pubblici	189.188,57
determina n. 1358 del 21/09/2018	Settore lavori pubblici	800.000,00
determina n. 1492 del 12/10/2018	Settore affari istituzionali	162.943,26

Inoltre si evidenzia che è stata effettuata l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018.

L'Ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio 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:

DELIBERAZIONI CONSIGLIO COMUNALE- RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

NUMERO	DATA	IMPORTO DEBITI RICONOSCIUTI	PARERE COLLEGIO REVISORI		NOTE
			NUMERO	DATA	
31	09/07/2018	580.000,00	10	05/07/2018	Art.194 lett. a)
32	09/07/2018	210.000,00	11	05/07/2018	Art.194 lett. a)
33	09/07/2018	205.000,00	12	05/07/2018	Art.194 lett. a)
38	20/09/2018	397.816,32	14	10/08/2018	Art.194 lett. a)
51	29/10/2018	165.565,47	18	04/10/2018	Art.194 lett. a)
49	29/10/2018	750.000,00	19	04/10/2018	Art.194 lett. a)
50	29/10/2018	18.780,96	22	18/10/2018	Art.194 lett. a)
68	28/12/2018	480.000,00	30	20/12/2018	Art.194 lett. a)

Anno 2019

8	28/02/2019	49.496,64	24	30/10/2018	Art.194 lett. a)
---	------------	-----------	----	------------	------------------

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	9.403.913,93	9.662.729,48	2.807.162,75
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	9.403.913,93	9.662.729,48	2.807.162,75

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 49.946,64 come da Delibera n.8 del 28/02/2019 e relativo parere del Collegio n.24 del 30.10.2018
- 2) 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, 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.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati	189.647,12	24.542,49	165.104,63	772,73%	
Mense scolastiche	357.915,35	831.997,33	-474.081,98	43,02%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totall	547.562,47	856.539,82	-308.977,35	63,93%	

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6.432 reversali e n.7.927 Mandati;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- gli agenti contabili in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL hanno reso il conto della loro gestione (deliberazione n. 78 del 05/06/2019)
- i pagamenti e le riscossioni sia in conto competenze che in conto residui coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente.

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)	19.360.933,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	19.360.933,38

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	27.624.389,88	20.492.088,68	19.360.933,38
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	5.010.795,14	7.384.467,59	6.616.082,08

(1) Ripartire 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	+	0,00	7.384.467,59	7.394.467,59
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	7.384.467,59	7.394.467,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	768.385,51
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	7.384.467,59	6.616.082,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	7.384.467,59	6.616.082,08

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Relazione dell'organo di revisione - Rendiconto 2018 - Parere n. 13 del 13/06/2019

ERP

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	106.051.146,80	116.489.416,15	118.005.636,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	104.891.297,20	84.521.417,86	89.759.001,37
Parte vincolata (C)	31.365.693,29	34.269.182,73	31.615.142,49
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-30.205.843,69	-2.301.184,44	-3.368.507,40

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

Nella relazione a firma del Dirigente Finanziario, allegato n. 34, viene evidenziato che

-la PARTE ACCANTONATA contiene il "Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018" determinato attraverso il "metodo ordinario";

-la PARTE VINCOLATA pari ad euro 31.615.142,49, contiene la quota derivante dal riaccertamento straordinario dei residui;

-la PARTE DISPONIBILE dell'avanzo di amministrazione 2018 comprende "algebricamente" il maggior disavanzo da riaccertamento straordinario (pari a € 32.377.366,95), ridotto di quattro trentesimi (pari a € 4.316.982,26), ovvero l'importo netto di € 28.060.384,69; infatti, l'importo netto di € 28.060.384,69, ai sensi del D.M. del 02/04/2015, costituisce il residuo disavanzo da riaccertamento straordinario da coprire nei prossimi 26 anni e rappresenta il limite massimo invalicabile al fine di non incorrere in ipotesi di disavanzo di amministrazione; nel rispetto di quanto stabilito dal D.M. del 02/04/2015, quindi, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo da riaccertamento straordinario al 01/01/2015 per un importo superiore al disavanzo applicato, ovvero per € 24.691.877,29 (€ 28.060.384,69- € 3.368.507,40).

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* predisposto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 che attesta un indice calcolato in giorni pari a 28,47

Composizione del risultato di amministrazione

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2017	31/12/2018
A) Risultato di amministrazione al 31/12	116.489.416,15	118.005.636,46
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	84.190.167,86	75.743.251,37
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo contenzioso	320.000,00	14.000.000,00
Altri accantonamenti	11.250,00	15.750,00
B) Totale parte accantonata	84.521.417,86	89.759.001,37
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.822.173,76	4.227.769,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	12.919.201,67	12.919.201,67
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	59.636,08	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	14.468.171,22	14.468.171,22
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	34.289.182,73	31.615.142,49
Parte destinata agli investimenti		
D) Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.301.184,44	-3.368.507,40

La gestione di competenza ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio 2018 è sintetizzata nel seguente prospetto:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Accertamenti di competenza	114.520.612,86
Impegni di competenza	87.070.671,38
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	5.388.898,39
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	13.674.304,66
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	19.164.535,21
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	2.711.504,40
Saldo della gestione di competenza	21.876.039,61

Gli equilibri di bilancio al termine dell'esercizio 2018 così come definiti nell'art. 162, comma 6 del TUEL sono rappresentati nelle seguenti tabelle:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	863.197,71	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	4.220.358,39	Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (+)	7.997.823,76
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	70.341.338,28	Titolo 1 - Spese correnti (+)	72.311.278,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	3.913.430,32	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	1.383.629,19
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	22.234.714,57		
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	101.573.039,27	Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo	81.692.731,17
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	101.573.039,27	TOTALE SPESA	81.692.731,17
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			19.880.308,10

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	1.848.306,69	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	5.676.480,90
		Fondo Pluriennale Vincolato per spese per	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto			
capitale iscritto in entrata (+)	1.168.540,00	incremento di attività finanziarie - Titolo 3.01 (+)	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	7.040.022,43 2.384.656,71	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00

Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	10.056.869,12	Totale Titoli 2+3.01+fpv	8.061.137,61

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)			
10.991.107,26		Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)10.991.107,26	
TOTALE ENTRATA	10.991.107,26	TOTALE SPESA	10.991.107,26
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)		0,00	

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

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	70.341.338,28	81,42%	31.655.152,17	56,50%
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.913.430,32	3,42%	3.150.594,31	5,52%
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	22.234.714,67	19,42%	4.601.153,79	8,07%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	7.040.022,43	6,15%	6.714.669,22	11,77%
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	10.991.107,26	9,80%	10.912.778,00	19,13%
TOTALE TITOLI	114.620.612,86	100,00%	57.034.237,49	100,00%

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, ha rilevato/non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il concessionario ha 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti

pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		19.880.308,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	863.197,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		19.017.110,39

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018

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

Relazione dell'organo di revisione - Rendiconto 2018 - Parere n. 13 del 13/06/2019

EG

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	4.220.358,39	7.997.823,76
FPV di parte capitale	1.168.540,00	5.676.480,90

Le seguenti tabelle riportano la evoluzione del FPV nel triennio 2016/2018

ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE:

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2016	2017	2018
---	------	------	------

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	12.191.764,30	18.942.051,86	4.220.358,39
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	16.293.778,57	15.881.105,17	1.168.540,00

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2016	2017	2018
---	------	------	------

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	18.942.051,86	4.220.358,39	7.997.823,76
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	15.881.105,17	1.168.540,00	5.676.480,90
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE

TIPOLOGIA	ACCERTAMENTI
Entrate da titoli abitativi edilizi	1.953.668,68
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1.271.192,85
Recupero evasione tributaria	
Canoni concessioni pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	822.229,75
Altre	
TOTALE ENTRATE	4.276.181,08

TIPOLOGIA	IMPEGNI
Consultazioni elettorali o referendarie locali	304.577,98
Ripiani disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre	
TOTALE SPESE	304.577,98
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	3.971.603,10

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 118.005.636,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				20.492.088,68
RISCOSSIONI	(+)	22.398.520,61	57.034.237,49	79.432.758,10
PAGAMENTI	(-)	24.395.283,44	56.168.629,96	80.563.913,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.360.933,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.360.933,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	161.340.174,36	57.486.375,37	218.826.549,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	75.605.500,57	30.902.041,42	106.507.541,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.997.823,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.676.480,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			118.005.636,46

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

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. 72 del 23/05/2019 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.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	218.826.549,73
Totale Residui passivi	106.507.541,99
Apporto della gestione residui	112.319.007,74

La gestione dei residui, a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il citato atto G.C. n. 72/2019 del 23/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	104.179.291,47	119.012.748,48	14,24%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	12.668.671,89	9.579.030,72	-24,39%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	74.762.839,29	75.549.234,77	1,05%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.782.266,04	5.866.976,51	-13,50%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.791.830,66	8.818.559,25	0,30%
TOTALE TITOLI	207.184.899,35	218.826.549,73	5,62%

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	75.678.956,44	78.647.663,69	3,92%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	21.844.364,34	19.530.453,53	-10,59%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.275.352,71	8.329.424,77	0,65%

TOTALE TITOLI	105.798.673,49	106.507.541,99	0,67%
---------------	----------------	----------------	-------

RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE AI 5 ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2014) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
si rinvia all'allegato n. 31	58.031.547,18	sono ancora in corso attività per la riscossione

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
si rinvia all'allegato n. 32	12.675.347,17	non ricorrono le condizioni per la cancellazione

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. così come riportato nell'allegato 12, l'Ente ha utilizzato il:

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	84.190.167,86
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	24.068.924,71
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	15.622.008,22
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		75.743.251,37

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 14.000.000,00, 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.

Il Dirigente affari istituzionali dott.ssa Flores, con nota n.30295 del 14 marzo 2019, ha stimato il contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12, in euro 18.819.136,50

Tale importo è stato così coperto:

1. Capitolo Debiti fuori bilancio

Anno 2019 € 350.000,00

Anno 2020 € 450.000,00

Anno 2021 € 450.000,00

2. Accantonamento al 31.12.2018 Fondo rischi su contenzioso € 14.000.000,00

3. Capitolo Fondo Rischi per contenzioso

Anno 2019 € 2.000.000,00

Anno 2020 € 756.600,00

Anno 2021 € 0,00

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

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)	11.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.500,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	15.750,00

ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

L'ente non detiene partecipazioni e pertanto non ha operato alcun accantonamento

FONDO DERISERVA

Il fondo di riserva, inizialmente previsto è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di euro 315.301,00 di cui alle deliberazioni di GM n. 8 del 30.01.2018, n.128 del 23.10.2018 e n.165 del 21.12.2018

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano *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 rispettando le percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L. gs. n. 267/2000</i>	IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	70.341.338,28
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.913.430,32
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	22.234.714,57
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	96.489.483,17
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	9.648.948,32
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2018	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	935.584,06
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	10.584.532,38
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2017	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	0,00
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	19.868.075,61	18.683.068,26	18.819.322,05
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.185.007,35	-1.318.749,20	1.383.629,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	18.683.068,26	17.364.319,06	20.202.951,25
Nr. Abitanti al 31/12	120.157,00	124.625,00	122.974,00
Debito medio per abitante	155,49	139,33	164,29

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.063.131,25	1.000.307,63	935.584,06
Quota capitale	1.185.007,35	1.318.749,20	1.383.629,20
Totale fine anno	2.248.138,60	2.319.056,83	2.319.213,26

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

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.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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.

CONCESSIONI DI GARANZIA

L'Ente non detiene partecipazioni e quindi non ha rilasciato alcuna garanzia.

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

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



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 28.03.2019 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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		20.492.088,68	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		4.220.358,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		96.489.483,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		72.311.278,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		7.997.823,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.383.629,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			19.017.110,39
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		863.197,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	19.880.308,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1848.306,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		168.540,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.040.022,43
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 riduzioni 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	(-)		2.384.656,71
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.676.480,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q-R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.995.731,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			21.876.039,61
di revisione - Rendiconto 2018 Parere n. 13 del 13/06/2019			

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Si evidenzia che l'Ente con deliberazione consiliare n. 45 del 26/10/2017 ha confermato la modalità di gestione esterna delle entrate tributarie comunali

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 le entrate sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Imposta Municipale Propria IMU	20.000.000,00	20.000.000,00	100,00%	20.195.832,15	100,98%
Tassa sui Servizi Indivisibili	30.000,00	30.000,00	100,00%	25.591,82	85,31%
Imposta sulla Pubblicità	390.000,00	390.000,00	100,00%	379.931,00	99,98%
Altre imposte	4.150.000,00	4.150.000,00	100,00%	4.150.000,00	100,00%
Totale tributi diretti	24.560.000,00	24.560.000,00	100,00%	24.751.354,97	100,78%
Tasse sui rifiuti (TARI)	36.704.409,06	36.704.409,06	100,00%	33.222.539,30	90,51%
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre tasse e tributi	350.000,00	350.000,00	100,00%	350.000,00	100,00%
Totale tributi indiretti	37.054.409,06	37.054.409,06	100,00%	33.572.539,30	90,60%
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1	61.614.409,06	61.614.409,06	100,00%	58.323.894,27	94,66%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	207.184.899,35	
Residui riscossi nel 2018	22.398.520,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	23.446.208,38	
Residui al 31/12/2018	161.340.170,36	77,87%
Residui della competenza	57.486.375,37	
Residui totali	218.826.545,73	
FCDE al 31/12/2018	76.743.251,37	34,61%



IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 20.000.000 con un aumento di Euro 6.179.139,94 rispetto al 2017 e con una riscossione di euro 19.054.000,00.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.980.495,78	
Residui riscossi nel 2018	3.979.828,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	667,00	
Residui al 31/12/2018	66.700,00	1,68%
Residui della competenza	3.345.991,11	
Residui totali	3.412.691,11	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 5.591,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad euro 31.653.814,11 con un aumento di Euro 5.505.537,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	60.681.855,53	
Residui riscossi nel 2018	9.641.034,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.872.290,22	
Residui al 31/12/2018	41.168.530,91	67,84%
Residui della competenza	31.150.941,84	
Residui totali	72.319.472,75	
FCDE al 31/12/2018	75.743.251,37	1,248202625

Osservazioni: Il Collegio invita l'ente a porre in essere tutte le azioni esecutive per la riscossione dell'evasione tributaria soprattutto con riferimento alle poste dei residui attivi.

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	1.135.867,27	2.197.542,83	3.666.065,91
Riscossione	926.284,12	1.665.301,75	3.596.681,91

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016		
2017	1.247.542,93	1,22%
2018	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	4.263.758,88	609.221,27	822.229,75
riscossione	457.244,70	396.437,51	209.053,04
%riscossione	10,72	65,07	25,43
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	292.476,00	436.820,71	822.229,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	258.965,79	288.088,21	209.053,04
destinazione a spesa corrente vincolata	120.477,90	0,00	0,00
% per spesa corrente	46,52%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Osservazioni: Il Collegio ribadisce la necessità per l'Ente di intraprendere ogni più utile azione esecutiva volta ad ottenere il celere incasso dei consistenti residui attivi derivanti da sanzioni al codice della strada e sanzioni amministrative.

DE

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	10.026.012,90	10.058.065,71	32.052,81
102	Imposte e tasse a carico ente	22.114,04	14.799,84	-7.314,20
103	acquisto beni e servizi	64.024.849,41	50.654.840,06	-13.370.009,35
104	trasferimenti correnti	7.519.000,46	3.724.882,47	-3.794.117,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.000.307,63	935.584,06	-64.723,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	34.013,58	23.401,65	-10.611,93
110	altre spese correnti	5.832.238,12	6.899.704,43	1.067.466,31
	TOTALE	88.458.536,14	72.311.278,22	-16.147.257,92

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa del personale per l'esercizio 2018 - sostenuta per € 10.058.065,71 riferita a n. 203 dipendenti, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni ed ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	12.435.868,00	9.875.827,00
(-) Componenti escluse (B)	2.383.138,00	222.233,00
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		83.385,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.052.730,00	9.570.209,00
[ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

Ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35, comma 4, del D.Lgs. 165 /2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.1 dell'8.01.2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale di cui alla deliberazione n. 11 del 30.01.2018

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli:

Spese di rappresentanza

Le spese sostenute per rappresentanza dagli organi di governo dell'Ente, nell'anno 2018, ammontano ad euro 1.793,00

Spese per autovetture

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2, del D.L. 95/2012.

Il Dirigente ha attestato che le spese per riparazioni e manutenzioni per l'anno 2018 ammontano ad euro 1.123,64

Limitazione incarichi in materia informatica

Le prestazioni di informatica, nell'anno 2018, sono state rese dalle società DEDA GROUP SRL

Non sono stati conferiti incarichi a liberi professionisti.

Oneri finanziari diversi

L'Ente non ha posto in essere operazioni di indebitamento garantite da fidejussioni ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha partecipazioni in società pubbliche o miste.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 56 del 22/11/2018 ha dato atto della assenza di partecipazioni e conseguentemente dell'obbligo per l'Ente di procedere alla redazione dei bilanci consolidati previsti dalla normativa vigente.

A tal fine il Collegio invita l'Ente ad evidenziare tale circostanza nella deliberazione di approvazione del Rendiconto 2018 ai sensi del principio contabile 4/4 punto 3.1 118/2011.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

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

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

	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		



Proventi da tributi	70.341.338,28	58.466.933,94
Proventi da fondi perequativi		
Proventi da trasferimenti e contributi	9.435.606,14	14.592.415,79
Proventi da trasferimenti correnti	3.913.430,32	3.105.802,44
Quota annuale di contributi agli investimenti	5.522.175,82	1.881.984,20
Contributi agli investimenti		9.604.629,15
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.958.972,80	7.961.256,96
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.954.640,33	1.261.021,07
Ricavi della vendita di beni		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.004.332,47	6.700.235,89
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	13.677.689,77	2.925.375,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	101.413.606,99	83.945.982,10

	2018	2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	888.318,78	1.085.694,87
Prestazioni di servizi	48.115.608,10	61.556.392,44
Utilizzo beni di terzi	589.953,18	570.069,10
Trasferimenti e contributi	3.724.882,47	7.519.000,46
Trasferimenti correnti	3.724.882,47	7.519.000,46
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
Personale	13.461.158,06	10.026.012,90
Ammortamenti e svalutazioni	7.888.822,59	7.732.358,45
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	486.156,65	445.912,16
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.402.665,94	7.286.446,29
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
Svalutazione dei crediti		
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.000,00	-5.000,00
Accantonamenti per rischi		320.000,00
Altri accantonamenti	13.684.500,00	11.250,00
Oneri diversi di gestione	6.842.110,08	5.666.251,70
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	95.198.353,26	94.682.029,92
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.215.253,73	-10.736.047,82

	2018	2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni da società controllate da società partecipate da altri soggetti Altri proventi finanziari		7,68
Totale proventi finanziari	0,00	7,68
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari	935.584,06 935.584,06	1.000.307,63 1.000.307,63
Totale oneri finanziari	935.584,06	1.000.307,63
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-935.584,06	-1.000.299,95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00

	2018	2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	18.671.910,48	24.052.543,43
Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.236.065,91	1.247.542,93

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.435.844,57	22.805.000,50
Plusvalenze patrimoniali		
Altri proventi straordinari		
Totale proventi straordinari	18.671.910,48	24.052.543,43
Oneri straordinari	27.693.879,30	274.040,49
Trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	27.93.879,30	261.401,29
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari		12.639,20
Totale oneri straordinari	27.693.879,30	274.040,49
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-9.021.968,82	23.778.502,94
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.742.299,15	12.042.155,17
Imposte	14.799,84	22.114,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.757.098,99	12.020.014,13

STATO PATRIMONIALE

Con deliberazione della Giunta n. 69 del 16/05/2019 l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario e del conto del patrimonio alla data del 31/12/2018.

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) 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, riclassificati e rivalutati, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che dai prospetti contenuti nella relazione illustrativa al Rendiconto 2018 a firma del dott. Gerardo D'Alterio risulta

quanto segue:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	1.097.902,25
Immobilizzazioni materiali di cui:	394.235.974,85
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	239.607,52
Rimanenze	50.000,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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.

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.

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

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La composizione del netto patrimoniale è la seguente

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	130.974.839,51
II	Riserve	293.533.450,36
a	da risultato economico di esercizi precedenti	23.489.387,04
b	da capitale	62.732.806,34
c	da permessi di costruire	38.477.971,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	168.833.285,93
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-3.757.098,99

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	14000000
totale	14000000

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Commissario ad acta dott. Gerardo D'Alterio è stata redatta secondo quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e con le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

Ai fini di una lettura più completa delle risorse dell'Ente la relazione riporta una serie di indici di struttura riguardanti indici di entrata, indici di spesa, indici della gestione dei residui, indici della gestione di cassa, indici dei servizi erogati, istituzionali, a domanda individuale e servizi produttivi.

Per ciascuno degli indici oltre al valore calcolato sui dati dell'esercizio 2018 vengono evidenziati anche i valori di confronto con quello dei rendiconti degli anni precedenti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A conclusione delle verifiche effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate nonché delle osservazioni già formulate nei propri precedenti pareri IL COLLEGIO ritiene opportuno segnalare:

- a) IN ORDINE AI DEBITI FUORI BILANCIO**

Raccomanda di porre in essere procedure, anche informatizzate, che consentano il continuo monitoraggio dei debiti e del contenzioso in essere nonché delle possibili passività potenziali e l'immediata conoscenza delle sentenze per migliorare il sistema di programmazione della spesa e garantire la tenuta degli equilibri finanziari dell'Ente.

Inoltre il Collegio, tenuto conto di quanto in precedenza già evidenziato relativamente ai debiti fuori bilancio, ribadisce l'invito alle strutture dell'Ente a sottoporre il loro riconoscimento all'esame del Consiglio, con contestuale individuazione delle relative coperture di bilancio stante la riconoscibilità immediata dei debiti derivanti da sentenze previste dall'art. 194 comma 1 lettera a) ed al fine di evitare conseguenze dovute al ritardo del riconoscimento stesso..

b) IN ORDINE AI PROCESSI DI GESTIONE E RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

rileva che anche dal rendiconto 2018 l'entità dei residui attivi non va sottovaluta specialmente con riferimento alle poste relative alle sanzioni del codice della strada, da proventi di acquedotto e depurazione, da recupero di evasioni, e per i tributi propri ribadendo la necessità di assicurare l'adozione di tutti i provvedimenti di competenza finalizzati al costante miglioramento dell'attività di riscossione delle entrate, valutando il ricorso alle forme che dovessero risultare più efficaci, rapide e convenienti per il materiale introito nelle casse dell'Ente.

c) IN ORDINE AL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

Ribadisce la necessità che l'ente, attraverso le sue strutture dirigenziali, adotti idonee procedure di verifica finalizzate al costante monitoraggio con conseguente riaccertamento dei residui attivi e passivi nel rispetto di quanto disposto dai principi fissati dalla contabilità armonizzata.

d) IN ORDINE ALLE ATTIVITÀ DI REPORT

evidenzia che, nell'ambito delle relazioni di cui all'art. 55 del regolamento di contabilità, i Dirigenti siano invitati a fornire oltre alle informazioni ivi richieste anche quelle relative al monitoraggio delle attività di recupero delle entrate attraverso un resoconto motivato dell'attività svolta.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 invitando gli organi dell'ente a voler tener conto delle considerazioni ed osservazioni riportate nella presente relazione.

GIUGLIANO IN CAMPANIA LI 13 GIUGNO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA GAUDENZI

DOTT. FRANCESCO COCCARO

DOTT. MICHELE VALENTINO

