

# COMUNE DI PALMI

Città Metropolitana di Reggio Calabria

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PASQUALE CONTARTESE

DOTT. MARCELLO SCARPELLI

DOTT. NICOLA ARMOCIDA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI.....	34

**Comune di Palmi**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 16 Maggio 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 Palmi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palmi (RC), li 16 Maggio 2019



L'Organo di Revisione

Dott. Pasquale Contartese

Dott. Marcello Scarpelli

Dott. Nicola Armocida

*Nicola Armocida*

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Pasquale Contartese, Dott. Marcello Scarpelli e Dott. Nicola Armocida, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 28.11.2017 e successiva delibera n. 21 del 28/02/2018;

- ◆ ricevuta in data 04 Maggio 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 132 del 26 Aprile 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 Commissariale n. 109 del 08/02/2007;

### 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	11
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTANO

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Palmi registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.930 abitanti.

L'ente, nel corso dell'anno 2018, ha proceduto al riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 comma 848 (legge bilancio 2018) relativamente ai residui risalenti agli esercizi antecedenti il 2015 non correttamente accertati entro il 1° gennaio 2015, dando seguito alla Deliberazione n. 83/2018 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Calabria acquisita al protocollo del Comune con nota n. 8836 in data 24/04/2018.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (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;
- **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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili in quanto tale adempimento viene assolto dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- 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 ripiano delle quote di disavanzo derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui ex art. 1 comma 848 Legge 205/2017;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;



- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 2.082.778,45
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 77.139,87
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.005.638,58
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.972.490,33
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

Il disavanzo derivante dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui pari ad € 2.082.778,45 verrà ripianato in quote costanti per la durata di 27 anni, da applicare quindi ad ogni esercizio finanziario dal 2018 al 2044 per € 77.139,87.

- 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 non ha generato disavanzo in quanto riguardante partite non presenti in bilancio come residui attivi.
- ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.332.927,65 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 214.732,94	€ 179.382,10	€ 191.900,06
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 678.651,57	€ 602.054,71	€ 1.141.027,59
<b>Totale</b>	<b>€ 893.384,51</b>	<b>€ 781.436,81</b>	<b>€ 1.332.927,65</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 87.323,25
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 48.674,68.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto interamente con capitoli istituiti nel bilancio 2019.

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.

### 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)	€	2.214.627,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	2.214.627,76

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.569.578,23	€ 1.898.687,56	€ 2.214.627,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.569.578,23	€ 1.032.241,50	€ 1.466.928,31

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	€ 1.892.127,03	€ 1.756.706,24	€ 1.032.241,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 1.892.127,03	€ 1.756.706,24	€ 1.032.241,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 6.195.043,56	€ 322.373,93	€ 765.589,72
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 6.330.926,09	€ 1.046.838,67	€ 330.902,91
Fondi vincolati al 31.12	€ 1.756.244,50	€ 1.032.241,50	€ 1.466.928,31
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ 187.128,01	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 1.569.116,49	€ 1.032.241,50	€ 1.466.928,31

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		C 1.898.687,56			C 1.898.687,56
Entrate Titolo 1.00	+	C -	€ 7.712.434,53	€ 1.207.288,67	€ 8.919.723,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		C -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	C -	€ 782.144,23	€ 14.058,67	€ 796.202,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 639.473,97	€ 221.312,42	€ 860.786,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 9.134.052,73	€ 1.442.659,76	€ 10.576.712,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 6.676.123,02	€ 3.901.411,39	€ 10.577.534,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ 536.349,45	€ 536.349,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 6.676.123,02	€ 4.437.760,84	€ 11.113.883,86
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 2.457.929,71	-€ 2.995.101,08	-€ 537.171,37
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ 2.457.929,71	-€ 2.995.101,08	-€ 537.171,37
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 930.159,60	€ 15.061,04	€ 945.220,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 930.159,60	€ 15.061,04	€ 945.220,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 930.159,60	€ 15.061,04	€ 945.220,64
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 174.647,38	€ 46.325,75	€ 220.973,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 174.647,38	€ 46.325,75	€ 220.973,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 174.647,38	€ 46.325,75	€ 220.973,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 755.512,22	-€ 31.264,71	€ 724.247,51
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	=	<b>C 1.898.687,56</b>	<b>C 3.213.441,93</b>	<b>-C 3.026.365,79</b>	<b>€ 2.085.763,70</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nell'anno 2018 l'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente dal quale si evince un indicatore complessivo di 158 gg.che testimonia un aumento rispetto all'anno 2017 dove si era registrato un indicatore complessivo di 141 gg.

Il dato sopra riportato risulta superiore rispetto ai termini di pagamento previsti dall'art. 2 comma 2 del D. Lgs. 231/2002, per cui l'Organo di Revisione invita l'Ente ad assumere ogni iniziativa volta a ridurre i tempi medi di pagamento entro i limiti previsti dalla normativa vigente.

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.

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

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.991.319,04 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.991.319,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.358.114,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.065.512,28
SALDO FPV	-€ 707.398,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.066.155,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 25.204,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.040.951,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.991.319,04
SALDO FPV	-€ 707.398,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.040.951,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 167.859,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.845.225,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 6.256.054,42

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 9.215.693,00	€ 8.825.640,07	€ 7.712.434,53	87,38668775
<b>Titolo II</b>	€ 782.579,15	€ 782.144,23	€ 782.144,23	100
<b>Titolo III</b>	€ 2.443.540,77	€ 1.506.065,06	€ 639.473,97	42,45991671
<b>Titolo IV</b>	€ 11.698.391,17	€ 1.063.157,52	€ 930.159,60	87,49029024
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.898.687,56	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		483.823,36
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.113.849,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		9.300.138,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		626.799,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		536.349,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.134.385,53</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		93.859,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.228.245,19</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		74.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		874.290,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.063.157,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		349.200,42
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.438.712,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>223.535,41</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.451.780,60</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1.228.245,19
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	93.859,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>1.134.385,53</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	€ 562.561,99	€ 483.823,36
FPV di parte capitale	€ 1.835.805,73	€ 874.290,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:



#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 562.561,99	€ 486.823,36	€ 626.799,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.835.805,73	€ 874.290,82	€ 1.438.712,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 6.256.054,52 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.898.687,56
RISCOSSIONI	(+)	1.470.158,25	17.273.926,38	18.744.084,63
PAGAMENTI	(-)	4.076.058,77	14.352.085,66	18.428.144,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.214.627,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.214.627,76
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.822.998,26	2.125.294,95	10.948.293,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.785.537,64	3.055.816,63	4.841.354,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			626.799,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.438.712,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			6.256.054,42

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.637.231,72	€ 6.013.085,23	€ 6.256.054,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.887.836,36	€ 3.886.467,78	€ 6.917.036,50
Parte vincolata (C)	€ 1.478.357,23	€ 1.467.057,23	€ 1.079.285,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 252.948,50	€ 306.222,67	€ 232.222,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 18.089,63	€ 353.337,55	-€ 1.972.490,33

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDL	Fondo patrimoniale	Altri Fondi Accantonamenti per diritti di riacqu.	Esig.	Trasfer.	risparmio	esig.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 61.879,64	€ 61.879,64								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 31.980,02		€ -	€ -	€ 31.980,02					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 74.000,00									€ 74.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

Art. 187 co. 2. la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## 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. 120 del 24/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 120 del 24/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	10.846.888,34	5.832.058,05	10.948.293,21	5.933.462,92
Residui passivi	3.620.500,62	2.814.063,07	4.841.354,27	4.034.916,72

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.005.520,41	€ 20.236,75
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ 60.347,93	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 4.967,36
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.065.868,34	€ 25.204,11

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Maggiore accertamento ICI e IMU	Residui iniziali	€ -	€ 5.517,21	€ 1.432,50	€ 4.013,90	€ 227.597,83	€ 48.616,90	€ 1.350,40	€ 184,3
	Riscosso c/residui al	€ -	€ 5.517,21	€ 1.432,50	€ 4.013,90	€ 227.597,83	€ 49.616,90	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	100%	100%	102%	0%	
Recupero arretrato per taxa rifiuti solidi urbani	Residui iniziali	€ -	€ 4.963,89	€ -	€ 119,25	€ 31.981,50	€ 18.436,44	€ -	€
	Riscosso c/residui al	€ -	€ 4.963,89	€ -	€ 119,25	€ 13.579,72	€ 18.535,25	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%	42%	101%	#DIV/0!	
Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 952.299,11	€ 1.751.899,02	€ 2.408.269,26	€ 2.703.320,49	€ 3.226.374,21	€ 2.587.521,7
	Riscosso c/residui al	€ -	€ -	€ 282.602,60	€ 390.460,59	€ 325.270,78	€ 300.000,37	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	30%	22%	14%	11%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 14.743,26	€ 56.912,60	€ 6.498,94	€ 3.856,82	€ 62.182,06	€ 191.167,70	€ 43.709,8
	Riscosso c/residui al	€ -	€ 13.783,78	€ 23.174,31	€ 6.498,94	€ 1.856,82	€ 60.168,18	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	93%	41%	100%	48%	97%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€
	Riscosso c/residui al	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire - contributo per costo di costruzione	Residui iniziali	€ -	€ 15.869,63	€ 29.253,44	€ 55.336,71	€ 35.232,46	€ 37.024,86	€ 46.000,32	€ 30.958,6
	Riscosso c/residui al	€ -	€ 15.869,63	€ 15.195,81	€ 21.905,39	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	52%	40%	0%	0%	0%	
Proventi da permesso di costruire - oneri di urbanizzazione	Residui iniziali	€ -	€ 1.952,42	€ 4.730,37	€ 15.864,67	€ 4.827,99	€ 8.752,13	€ 8.484,95	€ 3.616,5
	Riscosso c/residui al	€ -	€ 1.925,42	€ 2.939,61	€ 11.661,54	€ -	€ 3.302,31	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	99%	62%	74%	0%	38%	0%	

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.  
Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

### ▪ Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.  
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.352.058,96

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 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 6.582.323,54 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 2.486.324,12 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio risultano congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili. Si raccomanda comunque l'Ente Comunale a monitorare costantemente i contenziosi in essere ed il grado di soccombenza al fine di rideterminare eventualmente l'importo del fondo contenziosi.

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

Non è stato effettuato accantonamento al fondo perdite aziende e società 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)	€ 1.255,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.510,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.765,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

La voce "Altri Accantonamenti" è costituita da un fondo accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco (€ 3.765,00), Compensi per ufficio di piano (€ 35.000,00) e per somme trasferite dalla Città Metropolitana per Diritto allo studio (€ 39.888,42).

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:


### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.481.012,42	1,82%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 926.360,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.328.967,34	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 11.736.339,94</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204</b>	<b>€ 1.173.633,99</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture	€ 213.053,63	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 960.580,36	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 213.053,63	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		<b>1,82%</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 <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 6.517.933,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 536.349,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.981.584,15</b>



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 7.662.409,57	€ 7.072.165,16	€ 6.517.933,60
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 590.244,41	€ 554.231,56	€ 536.349,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.072.165,16</b>	<b>€ 6.517.933,60</b>	<b>€ 5.981.584,15</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.930	18.930	18.744
Debito medio per abitante	373,60	344,32	319,12

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 261.149,02	€ 232.433,62	€ 213.053,63
Quota capitale	€ 975.873,00	€ 554.231,56	€ 536.349,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.237.022,02</b>	<b>€ 786.665,18</b>	<b>€ 749.403,08</b>

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

### Concessione di garanzie

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

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

L'ente non ha fatto ricorso e quindi non ha ottenuto nel corso dell'anno, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità 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.

### 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.



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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2018
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 17.844,32	€ 16.493,92	€ -	€ 184,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.493,92	€ 16.493,92	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 34.338,24	€ 32.987,84	€ -	€ 184,34

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 463.760,71	
Residui riscossi nel 2018	€ 528.562,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-€ 64.801,43	-13,97%
Residui della competenza	€ 81.032,26	
Residui totali	€ 16.230,83	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

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



**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.703.320,49	
Residui riscossi nel 2018	€ 300.000,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 2.403.320,12	88,90%
Residui della competenza	€ 823.054,09	
Residui totali	€ 3.226.374,21	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

**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	€ 218.671,14	€ 221.569,84	€ 184.245,73
Riscossione	€ 216.245,74	€ 214.139,57	€ 172.235,14

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	€ 218.671,14	2,01%
2017	€ 221.569,84	2,34%
2018	€ 184.245,73	1,98%

**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	€ 113.203,79	€ 310.373,00	€ 321.728,65
riscossione	€ 109.346,97	€ 250.190,94	€ 132.560,95
%riscossione	96,59	80,61	41,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 113.203,79	€ 310.373,00	€ 321.728,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 503,85	€ 26.303,01	€ 43.709,80
entrata netta	€ 112.699,94	€ 284.069,99	€ 278.018,88
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 68.388,41	€ 155.186,50	€ 121.728,80
% per spesa corrente	60,68%	54,63%	43,78%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 62.182,06	
Residui riscossi nel 2018	€ 60.168,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13,88	
Residui al 31/12/2018	€ 2.000,00	3,22%
Residui della competenza	€ 189.167,70	
Residui totali	€ 191.167,70	
FCDE al 31/12/2018		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.

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

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 260,50	
Residui riscossi nel 2018	€ 260,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 235,00	
Residui totali	€ 235,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

#### **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	€ 3.264.245,03	€ 3.110.241,11	-154.003,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 218.964,31	€ 213.096,14	-5.868,17
103	acquisto beni e servizi	€ 4.646.254,57	€ 4.836.449,03	190.194,46
104	trasferimenti correnti	€ 379.742,77	€ 375.156,37	-4.586,40
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 235.721,98	€ 223.053,63	-12.668,35
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 742.326,55	€ 542.142,09	-200.184,46
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.487.255,21</b>	<b>€ 9.300.138,37</b>	<b>-187.116,84</b>

### **Spese per il personale**

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

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

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

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



	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	4.054.464,42	€ 3.110.241,11
Spese macroaggregato 103	€	83.061,84	€ 34.601,12
Irap macroaggregato 102	€	268.565,45	€ 208.483,49
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>€</b>	<b>4.406.091,71</b>	<b>€ 3.353.325,72</b>
(-) Componenti escluse (B)	€	765.217,56	€ 676.545,12
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>3.640.874,15</b>	<b>€ 2.676.780,60</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sul contratto collettivo integrativo e dell'accordo di destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2018.

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

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

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

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

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

### **RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2018 NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI**

SOCIETA' PARTECIPATA CONSORZIO ACQUEDOTTO VINA

A) DEBITI AL 31/12/2018		
Per fatture ricevute	Fornitura acqua utenze Comune di Palmi	56.664,23



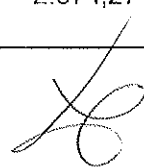
Per altre ragioni	Aggio canoni fognatura/depurazione	53.306,83
	Somme Personale ex-285	26.139,12
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>136.110,18</b>
<b>B) CREDITI AL 31/12/2018</b>		
	Accertamenti ruoli canoni fognature 2018 e precedenti	521.246,27
	Accertamenti ruoli canoni depurazione 2018 e precedenti	1.360.179,24
<b>TOTALE CREDITI</b>		<b>1.881.425,51</b>

	Fatture contestate	354.343,00
--	--------------------	------------

SOCIETA' PARTECIPATA PIANA PALMI MULTISERVIZI SPA

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2018**

Fattura	Data	Descrizione	Importo	Cap. Bilancio Ente
				N. Impegno
744	07/07/2011	Servizio Scuolabus III Trimestre 2011	€ 44.600,00	Fattura contestata
N.C		Collegata a fattura 744/2011	-€ 14.866,67	
1365	31/12/2011	Servizio rimozione forzata anno 2011	€ 29.853,73	Oggetto di transazione
1883	31/12/2013	Servizio rimozione forzata anno 2013	€ 21.387,97	Oggetto di transazione
141	08/01/2014	Servizio rimozione forzata anno 2012	€ 30.067,51	Oggetto di transazione
2679	03/07/2015	Manutenzione verde marzo 2015	€ 8.360,00	Cap. 3360/00 - imp. 3359/15
3738	14/02/2015	Manutenzione verde novembre 2015	€ 2.674,27	Parzialmente impegnata imp. N. 3359 - da riconoscere per 2674,27



3741	15/12/2015	Servizio rimozione forzata anno 2015	€	5.000,00	Cap. 2805 - imp. N. 3349/15
3742	15/12/2015	Servizio trasporto acqua	€	15.000,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
17	24/05/2016	Manutenzione verde dicembre 2015	€	6.535,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
27	13/06/2016	Servizio trasporto acqua	€	15.000,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
38	13/12/2016	Servizio rimozione forzata anno 2016	€	5.000,00	
3	22/05/2017	Collegata a fattura n. 27 del 13/06/2016	-€	5.000,00	
39	13/12/2016	Servizio trasporto acqua	€	15.000,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
41	16/12/2016	Manutenzione verde ottobre 2016	€	424,95	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
44	31/12/2016	Manutenzione verde novembre 2016	€	11.220,45	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
41/003	09/11/2017	Servizio trasporto acqua	€	15.000,00	Imp. 3512/17
7/03	14/12/2017	Collegata a fattura n. 41/000 del 09/11/2017	-€	5.000,00	
1/03	04/01/2018	Collegata a fattura n. 41/000 del 09/11/2017	-€	1.803,28	
20/003	15/11/2018	Servizio manutenzione verde pubblico mese di luglio 2018	€	18.327,00	Liquidata con mandato n. 772/19
21/003	15/11/2018	Servizio manutenzione verde pubblico mese di agosto 2018	€	16.611,50	Liquidata con mandato n. 774/19
22/003	15/11/2018	Servizio manutenzione verde pubblico mese di settembre 2018	€	19.128,50	Liquidata con mandato n. 776/19
24/003	21/11/2018	Servizio manutenzione verde pubblico mese di ottobre 2018	€	7.495,00	Liquidata con mandato n. 778/19
26/003	23/11/2018	Rimborso vendita loculi comunali 2017	€	13.730,94	Da riconoscere quale debito fuori bilancio
27/003	05/12/2018	Servizio manutenzione verde pubblico mese di novembre 2018	€	16.502,50	Liquidata con mandato n. 864/19
28/003	05/12/2018	Servizio scuolabus mese di novembre 2018	€	19.141,42	Liquidata con mandato n. 1619/19
29/003	21/12/2018	Servizio scuolabus mese di novembre 2018	€	9.570,69	Liquidata con mandato n. 867/19
30/003	21/12/2018	Servizio noleggio autobus con autista	€	545,45	Liquidata con mandato n. 869/19
32/003	28/12/2018	Servizio manutenzione Villa comunale e Giardini pubblici anno 2018	€	30.000,00	Liquidata con mandato n. 1798/19
6/003	28/12/2018	Collegata a fattura n. 32/03 del 28/12/2018	-€	1.270,10	
33/003	28/12/2018	Servizio manutenzione verde pubblico mese di dicembre 2018	€	6.457,50	Liquidata con mandato n. 1794/19
<b>TOTALE</b>			€	<b>354.694,33</b>	



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

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, 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 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 allegata 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 2018	Anno 2017	Riferimento art.2425 cc
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	5.655.803,10	5.710.091,41	
2	Proventi da fondi perequativi	3.169.837,37	3.244.516,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.562.667,44	2.556.069,30	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	639.167,82	845.985,96	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.923.499,62	1.710.083,34	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	756.578,15	619.027,54	A1
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	48.432,85	56.586,65	
b	<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	123.969,20	38.009,48	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	584.176,10	524.431,41	
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione. etc. (+/-)	0,00	0,00	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni	0,00	0,00	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	641.881,80	668.815,61	A5
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>12.786.767,86</b>	<b>12.798.519,86</b>	
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	170.505,31	133.025,44	B6
10	Prestazione di servizi	4.562.174,77	4.382.217,53	B7
11	Utilizzo beni di terzi	29.987,60	29.987,60	B8
12	Trasferimenti e contributi	375.811,39	394.576,32	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	375.811,39	380.132,38	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	14.443,94	
c	<i>Contributi agli investimenti altri soggetti</i>	0,00	0,00	
13	Personale	3.109.586,09	3.263.855,42	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.833.697,10	1.349.806,35	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	B10a
b		997.513,95	1.134.792,90	B10b

c	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10c
d	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	698.904,20	215.013,45	B10d
15	Svalutazione dei crediti	-374,50	-7.963,00	B11
16	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.353.599,54	200.078,00	B12
17	Accantonamenti per rischi	0,00	75.209,19	B13
18	Altri accantonamenti	546.754,74	744.568,02	B14
	Oneri diversi di gestione	12.981.742,04	10.565.360,87	
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>-194.974,18</b>	<b>2.233.158,99</b>	
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>			
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
19	<u>Proventi finanziari</u>	0,00	0,00	C15
a	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	
b	Da società controllate	0,00	0,00	
c	Da società partecipate	0,00	0,00	
20	Da altri soggetti	6.576,72	3.288,36	C16
	Altri proventi finanziari	6.576,72	3.288,36	
	<b>Totale proventi finanziari</b>			
21	<u>Oneri finanziari</u>	223.053,63	235.721,98	C17
a	Interessi ed altri oneri finanziari	223.053,63	235.721,98	
b	Interessi passivi	0,00	0,00	
	Altri oneri finanziari	223.053,63	235.721,98	
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-216.476,91</b>	<b>-232.433,62</b>	
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>			
22	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	D18
23	Rivalutazioni	0,00	0,00	D19
	Svalutazioni	0,00	0,00	
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			
24	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	2.762.131,45	2.247.085,86	E20
a	Proventi straordinari	0,00	0,00	
b	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	
c	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.759.684,99	1.967.554,23	
d	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.446,46	38.953,64	
e	Plusvalenze patrimoniali	0,00	240.577,99	
	Altri proventi straordinari	2.762.131,45	2.247.085,86	
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.205.211,95</b>	<b>2.221.613,04</b>	E21
a	Oneri straordinari	0,00	0,00	
b	Trasferimento in conto capitale	1.131.131,00	2.007.027,10	
c	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	
d	Minusvalenze patrimoniali	74.080,95	214.585,94	
	Altri oneri straordinari	1.205.211,95	2.221.613,04	
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.556.919,50</b>	<b>25.472,82</b>	
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.145.468,41</b>	<b>2.026.198,19</b>	
26	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)</b>	<b>208.483,49</b>	<b>216.722,84</b>	E22
27	Imposte	936.984,92	1.809.475,35	E23
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>			

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: un risultato di esercizio di euro 936.984,92.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 0,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Piana Palmi Multiservizi	100	
Consorzio Acquedotto Vina	81,63	

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

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Riferimento art.2424 CC
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5
	6 Immobilizzazioni i n corso ed acconti	0,00	0,00	BI6
	9 Altre	112.714,30	112.714,30	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	112.714,30	112.714,30	
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II	1 Beni demaniali	1.121.575,00	1.121.575,00	
	1.1 Terreni	1.121.575,00	1.121.575,00	
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00	
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	54.793.617,31	55.900.325,09	
	2.1 Terreni	0,00	0,00	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	
	2.2 Fabbricati	53.912.855,41	55.002.341,55	
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	
	2.3 Impianti e macchinari	4.210,87	8.421,72	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	25.814,00	18.818,00	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	113.404,74	125.931,49	
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	19.054,12	38.108,23	
	2.7 Mobili e arredi	32.119,66	21.236,44	
	2.8 Infrastrutture	331.679,97	331.679,97	
	2.99 Altri beni materiali	354.478,54	353.787,69	
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.104.817,16	4.857.782,81	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	61.020.009,47	61.879.682,90	
IV	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
	1 Partecipazioni in	1.179.056,00	1.179.056,00	BI111
	a imprese controllate	1.064.405,00	1.064.405,00	BI111a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b
	c altri soggetti	114.651,00	114.651,00	
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.179.056,00	1.179.056,00	
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>62.311.779,77</b>	<b>63.171.453,20</b>	

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Riferimento art.2424 CC
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	16.650,50	16.276,00	C1
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>16.650,50</b>	<b>16.276,00</b>	
	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	1.606.870,29	3.118.145,26	
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
b	altri crediti da tributi	1.606.870,29	2.745.463,38	
c	crediti da fondi perequativi	0,00	372.681,88	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.910.605,27	2.908.837,97	
a	verso amministrazioni pubbliche	2.825.562,22	2.823.794,92	
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13
d	verso altri soggetti	85.043,05	85.043,05	
3	Verso clienti ed utenti	1.853.669,20	1.776.303,07	CI11
4	Altri clienti	211.178,78	274.273,31	CI15
a	verso l'erario	0,00	0,00	
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	
c	altri	211.178,78	274.273,31	
	<b>Totale crediti</b>	<b>6.582.323,54</b>	<b>8.077.559,61</b>	
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	2.214.627,76	1.898.687,56	
a	Istituto tesoriere	2.214.627,76	1.898.687,56	
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	178.430,12	178.430,12	CIV1
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.393.057,88</b>	<b>2.077.117,68</b>	
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.992.031,92</b>	<b>10.170.953,29</b>	
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI(D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)</b>	<b>71.303.811,69</b>	<b>73.342.406,49</b>	

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Riferimento art.2424 CC
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	-40.794.018,47	-41.883.504,61	AI
II	Riserve	60.957.702,30	60.053.467,36	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.809.475,35	0,00	AIV,AV,AVI,AVII,AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.113.796,54	3.929.550,81	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	55.034.430,41	56.123.916,55	
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	936.984,92	1.809.475,35	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>21.100.668,75</b>	<b>19.979.438,10</b>	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2
3	Altri	2.564.977,54	2.006.592,92	B3
<b>TOTALE RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.564.977,54</b>	<b>2.006.592,92</b>	
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C
<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	5.981.584,33	6.517.933,78	
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4
d	verso altri finanziatori	5.981.584,33	6.517.933,78	D5
2	Debiti verso fornitori	3.286.272,61	4.790.683,08	D7
3	Acconti	0,00	0,00	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	228.465,44	237.909,37	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	
b	altre amministrazioni pubbliche	168.104,40	161.070,62	
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10
e	altri soggetti	60.361,04	76.838,75	
5	Altri debiti	968.550,55	858.208,07	D12, D13, D14
a	tributari	76.239,25	307.964,12	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	94.974,29	9.288,00	
c	per attività svolta per c/terzi	37.225,59	0,00	
d	altri	760.111,42	540.955,95	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>10.464.872,93</b>	<b>12.404.734,30</b>	
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E
II	Risconti passivi	37.173.292,47	38.951.641,17	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	36.546.492,70	37.593.526,99	
a	da altre amministrazioni pubbliche	36.489.162,17	37.593.526,99	
b	da altri soggetti	57.330,53	0,00	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	626.799,77	1.358.114,18	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>37.173.292,47</b>	<b>38.951.641,17</b>	
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)</b>		<b>71.303.811,69</b>	<b>73.342.406,49</b>	
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	
	3) Beni dati in uso a terzi	1.064.505,00	1.064.505,00	
	4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.064.505,00</b>	<b>1.064.505,00</b>	

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	112.714,30
Immobilizzazioni materiali di cui:	61.020.009,47
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	1.179.056,00
Rimanenze	16.650,50

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.

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.

### 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

### 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:

### 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***);

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o 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.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio richiama integralmente i rilievi esposti in ogni singola sezione, che ne costituiscono parte integrante della relazione.

L'Organo di Revisione propone l'adozione delle seguenti azioni / misure:

- ✓ attivare tutte le misure necessarie per migliorare la capacità di incasso dei residui attivi da cui deriva il fondo crediti di dubbia esigibilità quale vincono del risultato di amministrazione, considerando l'aumento dello stesso rispetto all'anno precedente (€ 3.653.154,76 per il 2017 contro il valore di € 4.352.058,96);
- ✓ si conferma la difficoltà nella chiusura delle partite attive e passive afferenti gli anni precedenti verso gli organismi partecipati ;
- ✓ porre in essere delle misure concrete al fine di ridurre il crescente ricorso ai debiti fuori bilancio, pari ad € 1.332.927,65 nel 2018.

## 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.



L'Organo di Revisione

Dott. Pasquale Contartese

Dott. Marcello Scarpelli

Dott. Nicola Armocida