



COMUNE DI LIPARI

Città Metropolitana di MESSINA

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. FRANCESCO LEMBO

DOTT.SSA FELICIA CALAMUNCI CHIANISI

DOTT.SSA ANDREANA MINUTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
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
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37



Comune di Lipari
Organo di revisione

Verbale n. 14 del 08/10/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

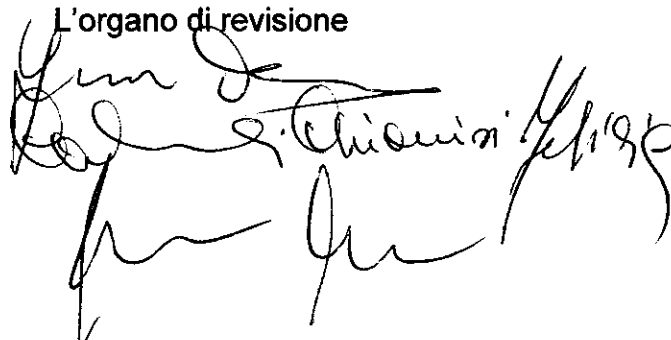
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Lipari, lì 08/10/2019

L'organo di revisione



The image shows several handwritten signatures in black ink, likely representing the members of the revision organ. The signatures are written in a cursive style and are positioned below the text 'L'organo di revisione'.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Francesco Lembo, Felicia Calamunci Chianisi, Andreana Minuti, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 13.12.2016;

- ◆ ricevuta in data 24/09/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 02/09/2019, 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 ;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 19/08/2001;

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

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lipari registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12821 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, approvati;

- che l'Ente **non 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 ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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, oltre il 30 gennaio 2019;
- l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, è **stata** effettuata, con nota Prot. n.19384 del 05/09/2018, una segnalazione 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 e il Responsabile del Servizio Finanziario ha attuato quanto necessario per sanare lo squilibrio temporaneo;
- 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 prodotto disavanzo in quanto l'Ente aveva già patrimonializzato i crediti in questione;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 490.619,64 di parte corrente.

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	268.501,57	109.510,21	131.776,14
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	262.373,67	221.303,66	358.843,50
Totale	530.875,24	330.813,87	490.619,64

L'Organo di revisione evidenzia che i debiti fuori bilancio concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018 e dalla tabella si riscontra la deficitarietà del parametro di cui al punto :

parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2

parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento=(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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)	20.362.250,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	20.362.250,38

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


	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	14.682.766,23	14.645.973,27	20.362.250,38
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	13.691.449,64	13.654.656,68	16.883.270,25

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

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

		2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	13.631.268,92	13.631.268,92	13.654.656,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	13.631.268,92	13.691.449,64	13.654.656,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	437.848,65	2.048.858,45	3.400.398,71
Decrementi per pagamenti vincolati	-	377.667,93	2.085.651,41	171.785,14
Fondi vincolati al 31.12	=	13.691.449,64	13.654.656,68	16.883.270,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	13.691.449,64	13.654.656,68	16.883.270,25

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:





Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.645.973,27			14.645.973,27
Entrate Titolo 1.00	+	21.232.228,00	5.606.949,51	3.390.973,45	8.997.922,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	11.413.487,51	7.056.137,02	2.094.554,21	9.150.691,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	13.274.455,65	1.279.837,12	1.371.018,74	2.650.855,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ap. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	45.920.171,16	13.942.923,65	6.856.546,40	20.799.470,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	27.377.391,90	12.669.369,46	3.248.946,84	15.918.316,30
Spese Titolo 2.00 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versato nei mutui e prestiti obbligazionari	+	154.288,00	154.286,88	0,00	154.286,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (D.L. n. 35/2013 e ss. mod. e finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.00, 4.00)	=	27.531.679,90	12.823.656,34	3.248.946,84	16.072.603,18
Differenza D (D=B-C)	=	18.388.491,26	1.119.267,31	3.607.599,56	4.726.866,87
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	18.388.491,26	1.119.267,31	3.607.599,56	4.726.866,87
Entrate Titolo 4.00 - E entrate in conto capitale	+	9.399.659,68	684.766,64	1.737.686,36	2.422.453,00
Entrate Titolo 5.00 - E entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	146.922,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)	=	9.546.581,68	684.766,64	1.737.686,36	2.422.453,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a r/n termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (J. (J=I+Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+J)	=	9.546.581,68	684.766,64	1.737.686,36	2.422.453,00
Spese Titolo 2.00	+	18.495.006,54	708.240,44	756.632,52	1.464.872,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	18.495.006,54	708.240,44	756.632,52	1.464.872,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	18.495.006,54	708.240,44	756.632,52	1.464.872,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+G)	=	-8.948.424,86	-23.473,80	981.053,84	957.580,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a r/n termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Assicurazioni da rischio	+	8.437.600,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 8 (T) - Chiusura Anticipazioni azionarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate da altre attività di giro	+	47.527.161,88	33.008.768,65	36.184,17	33.044.952,82
Spese Titolo 7 (V) - Uscite da altre attività di giro	-	48.343.703,46	32.991.809,24	21.313,38	33.013.122,62
Fondo di cassa Titolo X (X=A+M+Q+I+J+R+T+U-V)	=	31.707.098,09	1.112.752,92	4.603.524,19	20.362.250,38

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

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 con il relativo calcolo medio dei pagamenti così come previsto dal comma 1 art.9 DPCM del 22/09/2014 con una media del 24,09 e non ha sfiorato i tempi di pagamento.

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

L'ente considerata la non disponibilità del servizio sulla Piattaforma del Ministero ha comunicato mezzo pec "mef@pec.mef.gov.it" in data 30/04/2019 l'ammontare dei propri debiti commerciali come risultanti dalle scritture contabili dell'Ente per euro 2.745.972,85.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.410.551,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.410.551,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.800.384,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.866.418,69
SALDO FPV	-66.034,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.857.264,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.245.496,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-611.767,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.410.551,65
SALDO FPV	-66.034,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-611.767,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.318.497,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	21.254.710,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	35.305.957,62

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Titolo I	9649594,60	9568635,99	5606949,51	58,59716595
Titolo II	7879808,53	7819919,63	7056137,02	90,23285857
Titolo III	4475130,70	4208619,56	1279837,12	30,40990286
Titolo IV	1632010,21	2571173,01	684766,64	26,63246064
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Lo scostamento fra previsioni definitive e accertamenti è irrilevante, mentre relativamente alla riscossione si rileva una bassa percentuale in particolare al titolo III, dovuto soprattutto al ritardo alla fatturazione del servizio idrico, nonostante i diversi solleciti da parte del collegio per una migliore gestione amministrativa del servizio.

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			1645973,27
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5182153
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		21597175,18 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1805247,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		221525,05
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		154286,88
- 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)			3681937,07
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1356130,20 0,00
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>	(+)		525100,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		340772,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	5222394,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		9962367,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2288562,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2571173,01
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	(-)		525100,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		340772,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		255226195
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2644893,64
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			9440620,06
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			14663014,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		5222394,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1356130,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3866264,28

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	511.821,53	221.525,05
FPV di parte capitale	2.288.582,68	2.644.893,64
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	285969,92	494940,57	221525,05
- 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		16880,96	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

- 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			

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.492.930,74	2.288.582,68	2.644.893,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		158.660,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		2.133.922,68	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 35.305.957,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00 14645973,27
RISCOSSIONI	(+)	8630416,93	47636458,94	56266875,87
PAGAMENTI	(-)	4026892,74	46523706,02	50550598,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20362250,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20362250,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	21505773,71	9542389,36	31048163,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5993446,51	7244590,63	13238037,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			221525,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2644893,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			35305957,62

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	29.215.544,33	32.573.208,24	35.305.957,62
di cui:			
a) Parte accantonata	8.763.011,35	10.700.836,58	13.062.220,10
b) Parte vincolata	17.726.111,81	19.571.309,88	19.577.022,64
c) Parte destinata a investimenti	1.093.719,82	1.227.928,14	1.239.297,60
e) Parte disponibile (+/-) *	1.632.701,25	1.073.133,64	1.327.417,28

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.

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 27 del 29/03/2019 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 27 del 29/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	31.993.454,82	8.630.416,93	21.505.773,71	- 1.857.264,18
Residui passivi	11.265.835,64	4.026.892,74	5.993.446,51	- 1.245.496,39

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	971.674,46	304.186,08
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	882.286,32	940.810,31
Gestione servizi c/terzi	3.303,40	500,00
MINORI RESIDUI	1.857.264,18	1.245.496,39

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 dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui attivi	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	397.334,71	1.349.264,13	1.238.185,17	1.275.282,83	1.410.089,34	1.940.525,65	3.961.686,48	11.572.368,31
Titolo 2		36.685,00	36.685,00	418.029,38	376.368,77	303.116,03	763.782,61	1.934.666,79
Titolo 3	974.039,76	660.909,36	945.626,12	1.013.941,25	1.430.632,22	2.280.701,75	2.928.782,44	10.234.632,90
Titolo 4	833.773,70	10.549,84	0,00	2.255,58	4.035.978,49	376.500,00	1.886.406,37	7.145.463,98
Titolo 5								0,00
Titolo 6	35.541,98							35.541,98
Titolo 7								0,00
Titolo 9	77.664,00	4.587,00	0,00	0,00	11.366,64	30.140,01	1.731,46	125.489,11
Totale	2.318.354,15	2.061.995,33	2.220.496,29	2.709.509,04	7.264.435,46	4.930.983,44	9.542.389,36	31.048.163,07

Residui passivi	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	2.515,24	36.118,09	46.137,89	199.703,30	668.180,24	983.867,47	5.381.878,25	7.318.400,48
Titolo 2	31.782,25	12.598,99			86.852,02	2.967.717,60	1.844.021,51	4.942.972,37
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	266.132,57	13.274,96	7.306,14	4.578,29	316.395,52	350.285,94	18.690,87	976.664,29
Totale	300.430,06	61.992,04	53.444,03	204.281,59	1.071.427,78	4.301.871,01	7.244.590,63	13.238.037,14

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 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	+	9.997.636,16
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	2.014.788,02
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		12.012.424,18

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 650.000,00, 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 Collegio mette in rilievo che l'Ente non ha fornito una relazione aggiornata sul contenzioso, a tal fine si suggerisce di aggiornare e monitorare tutte le diverse posizioni aperte o le procedure transattive per le quali non risulta certa la definizione delle singole controversie e di tenere costantemente aggiornata l'evoluzione delle pendenze in corso al fine di prendere le opportune soluzioni nonché la relativa copertura finanziaria.

A parere di questo Collegio, il fondo non è congruo e si invita l'Ente dopo ulteriore valutazione in merito ad effettuare i necessari accantonamenti nel redigendo bilancio di previsione 2019/2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 104.607,56 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016.

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)	1.988,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.200,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.188,36

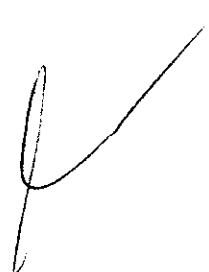
Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento per ripiano disavanzo 2015 Euro 216.000,00 con un stanziamento di competenza di € 72.000,00 totale complessivo € 288.000,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.916.538
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.805.018
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.394.258
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	18.115.814
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)	1.811.581
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	30.743
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	1.780.838
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	30.743
	0,17%

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:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	613.838,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	154.286,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	459.551,25

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	908.814,63	765.263,84	613.838,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-143.550,79	-151.425,71	-154.286,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	765.263,84	613.838,13	459.551,25
Nr. Abitanti al 31/12	12.809	12.809	12.809
Debito medio per abitante	59,74	47,92	35,88

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	46.833,67	38.958,75	30.743,32
Quota capitale	136.087,13	143.550,79	154.286,88
Totale fine anno	182.920,80	182.509,54	185.030,20

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

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 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.

Strumenti di finanza derivata

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