

# COMUNE DI ISNELLO

Provincia di PALERMO

## 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. ANDREA NASTASI

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....  | 6  |
| Verifiche preliminari.....   | 6  |
| Gestione Finanziaria .....   | 6  |
| Risultati della gestione .....   | 7  |
| Fondo di cassa.....  | 7  |
| Risultato di amministrazione.....  | 1  |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....   | 4  |
| Fondo Pluriennale vincolato .....  | 4  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                   | 6  |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 7  |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                               | 12 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....      | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                           | 16 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                       | 17 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                    | 17 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                      | 18 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..... | 18 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                 | 19 |
| CONCLUSIONI .....  | 19 |

# **Comune di ISNELLO**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. \_11 del 18/07/2019**

### **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 della Giunta n.43 del 21/06/2019 sulla relazione del rendiconto della gestione 2018 e a seguito la proposta di delibera per il Consiglio Comunale n. 20 del 01/07/2019 sull'approvazione del rendiconto per l'esercizio 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;

#### **approvato presenta**

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

\_PARTANNA\_ li 18/07/2019

L'organo di revisione

DOTT. ANDREA NASTASI

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Dott. Andrea Nastasi, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 09/03/2018; ricevuta in data 02/07/ 2019 la proposta di delibera della Giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 21/06/2019. Considerato che usufruendo della proroga di cui all'art.232 e 233 bis del d.Lgs. 18/08/2000 , n. 267 , con deliberazione di Consiglio Comunale n.46 del28/12/2015 il Comune di Isnello ha deciso di rinviare al 2017 l'adozione del piano dei conti integrato, e con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 25/09/2018 di avvalersi dell'ulteriore proroga.

- i principi applicati alla contabilità economico-patrimoniale il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale a quella finanziaria nonchè l'adozione del bilancio consolidato. Rilevato che la commissione ARCONET, con risposta n. 30 dell' 11 aprile 2018 ha precisato la natura poco chiara dell'art. 232 del d.Lgs. 18/08/2000 , n. 267 da cui discende la facoltà degli enti locali più piccoli (popolazione inferiore a 5.000 abitanti) di rinviare la contabilità economico-patrimoniale anche per l'esercizio 2017 e, di conseguenza, approvare il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico; Richiamati gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n.118/2011.

Preso atto dei seguenti documenti messi a disposizione :

1. il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
2. gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n.267/2000;
3. Con propria deliberazione n. 36 in data 20/05/2019, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 11g/2011;
4. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo in materia di rendiconto ;
5. la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
6. lo schema del Conto Consuntivo 2018;
7. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
8. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
9. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
10. l'inventario generale aggiornato al 2016 ed in corso l'aggiornamento di quello attuale (art. 230/TUEL, c. 7);

- ◆ 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 per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.24 del 20/05/2016, modifiche con delibere n.46 del 29/11/2016 e n.6 del 16/02/2018.....;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |         |
|---|---------|
| Variazioni di bilancio totali   | n       |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.....3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.....  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.....  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.....  |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n.....  |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali depositati e nelle carte di lavoro;
- ◆ 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**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 18 in data 19/07/2018,;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 20/05/2019. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1516 reversali e n. 1899 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente,

## **Risultati della gestione**

### **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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 341.059,33 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 341.059,33 |

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018  | 341.059,33 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)                    |            |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) |            |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | -          |

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 173.333,84 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | 2018         |
|---|---|--------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 3.147.433,12 |
| Impegni di competenza                         | - | 2.983.495,22 |
| <b>saldo</b>                                  |   | 163.937,90   |
| F.do pluriennale vincolato di entrata         | + | 27.810,94    |
| F.do pluriennale vincolato di spesa           | - | 18.415,00    |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | 173.333,84   |

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza                 | + | <b>173.333,84</b> |
| Avanzo di amministrazione precedente non applicato | + | 388.678,48        |
| saldo gestione residui                             | + | <b>2.891,38</b>   |
| <b>SALDO</b>                                       |   | <b>564.903,70</b> |

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

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>2018<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 147.850,48  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) | 16.010,94   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00  |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 2.213.744,94<br>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  | (-) | 1.999.653,14  |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 11.415,00   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | 106.694,41<br>0,00<br>0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   |     | <b>111.993,33</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PERECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (-) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00  |

|                                  |  |            |
|----------------------------------|--|------------|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) |  | 111.993,33 |
|----------------------------------|--|------------|

$$O=G+H+I-L+M$$

111.993,33

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>  |     | <b>COMPETENZA<br/>2018<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) | 11.800,00  |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) | 505.139,13   |
| 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                                    | (-) | 0,00   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 448.598,62   |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 7.000,00   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     | <b>61.340,51</b>   |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>2018<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| 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  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |   |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>173.333,84</b>   |

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

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 111.993,33        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 0,00              |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) | 0,00              |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>111.993,33</b> |

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 564.903.70
- come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |              |                   |
|---|-----|--------------|--------------|-------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |     |              |              | 147.850,48        |
| RISCOSSIONI   | (+) | 926.255,86   | 2.707.605,69 | 3.633.861,55      |
| PAGAMENTI   | (-) | 888.284,93   | 2.552.367,77 | 3.440.652,70      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 341.059,33        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 341.059,33        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 2.623.110,54 | 439.827,43   | 3.062.937,97      |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 2.389.551,15 | 431.127,45   | 2.820.678,60      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 11.415,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |              | 7.000,00          |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |              |              | <b>564.903,70</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>  |     |              |              |                   |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |     |              |              |                   |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>   |     |              |              | 372.136,96        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                   |     |              |              | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                               |     |              |              | 0,00              |

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Fondo perdite società partecipate   |   | 0,00              |
| Fondo contezioso  |   | 90.000,00         |
| Altri accantonamenti  |   | 2.602,94          |
|   | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 | <b>464.739,90</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |   |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |   | 1.500,00          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |   | 0,00              |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui   |   | 72.571,61         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |   | 0,00              |
| Altri vincoli da specificare  |   | 0,00              |
|   | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   | <b>74.071,61</b>  |
|   | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> | <b>0,00</b>       |
|   | <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b> | <b>26.092,19</b>  |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |   |                   |

c) Il risultato di amministrazione :

|                                    |            |  |  |
|------------------------------------|------------|--|--|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 546.903,70 |  |  |
| di cui:                            |            |  |  |
| a) Parte accantonata               | 464.739,90 |  |  |
| b) Parte vincolata                 | 74.071,61  |  |  |
| c) Parte destinata a investimenti  |            |  |  |
| e) Parte disponibile (+/-) *       | 26.092,19  |  |  |
|                                    |            |  |  |
|                                    |            |  |  |
|                                    |            |  |  |
|                                    |            |  |  |

a) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   |  | <b>564.903,70</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |  |                   |
|   |  |                   |
| F.do crediti di dubita esigibilità  |  | 372.136,96        |
| Fondo perdite società partecipate   |  |                   |
| Fondo contenzioso   |  | <b>90.000,00</b>  |
| Altri accantonamenti  |  | 2.602,94          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  | <b>464.739,90</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (disavanzo tecnico n. 2/30)                                     |  |                   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  | 1.500,00          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  | 72.571,61         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (proven. da avanzo contenz.Torre Alba)                                     |  |                   |
| Altri vincoli (Fondo di Fine Mandato Sindaco)   |  |                   |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  | <b>74.071,61</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |  |                   |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  | <b>26.092,19</b>  |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |  |                   |
| <sup>(3)</sup>  | Non comprende il fondo pluriennale vincolato.  |                   |
| <sup>(4)</sup>  | Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c) |                   |

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | 2018             |
|---|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)   | 3.500,00         |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)  | 12.510,94        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | -                |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>16.010,94</b> |
| (*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce |                  |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017   |                  |
|   |                  |
|   |                  |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | 2018             |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza  | <b>11.800,00</b> |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti   | -                |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>11800</b>     |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno  |                  |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli

impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

### **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 al Consiglio Comunale 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente |                   | 11.415,00         |
| FPV di parte capitale |                   | 7.000,00          |

Con deliberazione della Giunta comunale n. 36 in data 20/05/2019, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| <b>TOTALE</b>                 | <b>18.415,00</b> |
| <b>di cui: PARTE CORRENTE</b> | <b>11.415,00</b> |
| <b>di cui: PARTE CAPITALE</b> | <b>7.000,00</b>  |

### **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**

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2017 (come si evince dalla relazione della gestione dell'ente e dell'allegato )

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 al 75%. Tale facoltà è stata mantenuta anche in sede di rendiconto.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 372.136.96

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

L'ente prevede la costituzione di un fondo per il contenzioso PARI AD EURO 90.000,00

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

Pur le società partecipate hanno come a norma di legge inviato all'Ente il prospetto crediti e debiti asseverati. l'Ente non ha costituito un F.do per la perdita delle 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) | 1.301,47        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 1.301,47        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>2.602,94</b> |

L'Organo di Revisione ha verificato che non ci sono debiti fuori bilancio e come tale non ci sono somme per tanto non ci sono somme accantonate. che possono costituire passività potenziali probabili.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

### Variazione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 36 del 20/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscriverne nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 36 in data 20/05/2019.

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro 2.891,38 così determinato:

| Gestione dei residui                |          |                   |
|-------------------------------------|----------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | +        |                   |
| Minori residui attivi riaccertati   | -        | <b>102.565,97</b> |
| Minori residui passivi riaccertati  | +        | <b>105.457,35</b> |
| Impegni confluiti nel FPV           | -        |                   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       | <b>=</b> | <b>2.891,38</b>   |

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

### **RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

| ENTRATE                |            | SPESE              |            |
|------------------------|------------|--------------------|------------|
| Titolo                 | Importo    | Titolo             | Importo    |
| I – Entrate tributarie | 668.511,96 | I – Spese correnti | 879.062,42 |

|  |                     |  |                     |
|--|---------------------|--|---------------------|
| II – Trasferimenti correnti                      | 531.495,36          |  |                     |
| III – Entrate extra-tributarie                   | 304.583,62          |  |                     |
| IV – Entrate in c/capitale                       | 2.077.913,80        | II – Spese in c/capitale                           | 2.159.221,84        |
| V – Entrate da riduzione di attività finanziaria |                     | III – Spese per incremento di attività finanziarie |                     |
| VI – Accensione di mutui                         |                     | IV – Rimborso di prestiti                          | 263.512,04          |
| VII – Anticipazioni da tesoriere                 | 41.364,59           | V – Chiusura anticipazioni                         |                     |
| IX – Entrate per servizi c/terzi                 | 28.063,04           | VII – Spese per servizi c/terzi                    | 81.497,13           |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>3.651.932,37</b> | <b>TOTALE</b>                                      | <b>3.383.293,43</b> |

## Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.36 in data 20/05/2019, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state reimputati €27.810,94 di impegni finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

### RIEPILOGO SPESE REIMPUTATE

| TITOLO                          | IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2019 E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO |                 |                   |                  |
|---------------------------------|--|-----------------|-------------------|------------------|
|                                 | FPV competenza   | FPV residui     | Entrate correlate | Totale           |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI       | 9.915,00   | 1.500,00        |                   | 11.415,00        |
| TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE  | 7.000,00   |                 |                   | 7.000,00         |
| TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI |  |                 |                   | -                |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>16.915,00</b>   | <b>1.500,00</b> | <b>-</b>          | <b>18.415,00</b> |

| TITOLO                          | IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2020 E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO |             |                    |        |
|---------------------------------|--|-------------|--------------------|--------|
|                                 | FPV competenza   | FPV residui | Entrate reimputate | Totale |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI       |  |             |                    | -      |
| TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE  |  |             |                    | -      |
| TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI |  |             |                    | -      |
| <b>TOTALE</b>                   | -  | -           | -                  | -      |

| TITOLO                          | IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2021 e succ. E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO |             |                   |        |
|---------------------------------|--|-------------|-------------------|--------|
|                                 | FPV competenza   | FPV residui | Entrate correlate | Totale |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI       |  |             |                   | -      |
| TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE  |  |             |                   | -      |
| TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI |  |             |                   | -      |
| <b>TOTALE</b>                   | -  | -           | -                 | -      |

| TITOLO                          | TOTALE COMPLESSIVO | di cui           |                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|
|                                 |                    | FPV competenza   | FPV residui     | Entrate reimputate |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI       | 11.415,00          | 9.915,00         | 1.500,00        |                    |
| TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE  | 7.000,00           | 7.000,00         |                 |                    |
| TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI |                    |                  |                 |                    |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>18.415,00</b>   | <b>16.915,00</b> | <b>1.500,00</b> | <b>-</b>           |

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui era la seguente:

#### RESIDUI ATTIVI

| Gestione          | Residui al 31/12/2017 | Residui riscossi | Minori residui attivi | Maggiori residui attivi | Residui reimputati | Totale residui al 31/12/2018 |
|-------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|
| Titolo I          | 668.511,96            | 100.606,69       |                       |                         |                    | 567.905,27                   |
| Titolo II         | 531.495,36            | 369.303,65       | 3.166,25              |                         |                    | 159.025,46                   |
| Titolo III        | 304.583,62            | 50.136,42        | 84.999,72             |                         |                    | 169.447,48                   |
| Gestione corrente | 1.504.590,94          | 520.046,76       | 88.165,97             |                         |                    | 896.378,21                   |
| Titolo IV         | 2.077.913,80          | 397.514,97       | 14.400,00             |                         |                    | 1.665.998,83                 |
| Titolo V          |                       |                  |                       |                         |                    | -                            |
| Titolo VI         | 41.364,59             |                  |                       |                         |                    | 41.364,59                    |

|                   |                     |                   |                   |             |             |                     |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Gestione capitale | 2.119.278,39        | 397.514,97        | 14.400,00         |             |             | 1.707.363,42        |
| Titolo VII        |                     |                   |                   |             |             | -                   |
| Titolo IX         | 28.063,04           | 8.694,13          |                   |             |             | 19.368,91           |
| <b>TOTALE</b>     | <b>3.651.932,37</b> | <b>926.255,86</b> | <b>102.565,97</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>2.623.110,54</b> |

## RESIDUI PASSIVI

| Gestione      | Residui al 31/12/2017 | Residui pagati    | Minori residui passivi | Residui reimputati | Totale residui al 31/12/2018 |
|---------------|-----------------------|-------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|
| Titolo I      | 879.062,42            | 402.450,97        | 103.255,57             |                    | 373.355,88                   |
| Titolo II     | 2.159.221,84          | 401.205,07        | 2.201,78               |                    | 1.755.814,99                 |
| Titolo III    |                       |                   |                        |                    | -                            |
| Titolo IV     | 263.512,04            | 84.628,89         |                        |                    | 178.883,15                   |
| Titolo V      |                       |                   |                        |                    | -                            |
| Titolo VII    | 81.497,13             |                   |                        |                    | 81.497,13                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>3.383.293,43</b>   | <b>888.284,93</b> | <b>105.457,35</b>      | <b>-</b>           | <b>2.389.551,15</b>          |

## Analisi anzianità dei residui

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2014      | 2015         | 2016      | 2017       | 2018       | Totale       |
|-----------------------|---------------------|-----------|--------------|-----------|------------|------------|--------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |           |              |           |            |            |              |
| Titolo I              | 346.713,60          | 81.715,66 | 50.582,82    | 35.239,14 | 53.654,05  | 92.808,55  | 660.713,82   |
| di cui Tarsu/tari     | 220.180,37          | 46.705,06 | 37.283,46    | 11.372,56 | 46.209,72  | 60.640,95  | 422.392,12   |
| di cui F.S.R o F.S.   |                     |           |              |           |            |            | -            |
| Titolo II             | 85.945,71           |           | 8.063,70     | 872,20    | 64.143,85  | 114.419,11 | 273.444,57   |
| di cui trasf. Stato   |                     |           |              |           |            |            |              |
| di cui trasf. Regione | 85.945,71           |           | 8.063,70     |           | 64.143,85  | 114.419,11 | 272.572,37   |
| Titolo III            | 1.542,52            | 5.599,71  | 1.950,21     | 4.991,32  | 155.363,72 | 216.600,09 | 386.047,57   |
| di cui Tia            |                     |           |              |           |            |            | -            |
| di cui Fitti Attivi   |                     |           | 482,58       |           |            | 1.475,50   | 1.958,08     |
| di cui sanzioni CdS   | 1.542,52            | 2.815,90  |              | 256,28    | 256,28     | 1.258,50   | 6.129,48     |
| Titolo IV             |                     | 5.451,97  | 1.426.564,35 |           | 233.982,51 | 1.570,85   | 1.667.569,68 |

|                       |                   |                   |                     |                  |                   |                   |                     |
|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| di cui trasf. Stato   |                   |                   | 1.426.564,35        |                  | 233.982,51        |                   | 1.660.546,86        |
| di cui trasf. Regione |                   | 5.451,97          |                     |                  |                   |                   | 5.451,97            |
| Titolo V              |                   |                   |                     |                  |                   |                   | -                   |
| Titolo VI             | 41.364,59         |                   |                     |                  |                   |                   | 41.364,59           |
| Titolo VII            |                   |                   |                     |                  |                   |                   | -                   |
| Titolo IX             | 7.003,96          | 41,57             | 88,83               | 1.972,23         | 10.262,32         | 14.428,83         | 33.797,74           |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>441.205,79</b> | <b>92.808,91</b>  | <b>1.487.249,91</b> | <b>43.074,89</b> | <b>517.406,45</b> | <b>439.827,43</b> | <b>3.062.937,97</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                   |                   |                     |                  |                   |                   |                     |
| <b>Titolo I</b>       | <b>112.932,65</b> | <b>34.822,82</b>  | <b>96.223,27</b>    | <b>56.242,69</b> | <b>73.134,45</b>  | <b>352.576,79</b> | <b>725.932,67</b>   |
| <b>Titolo II</b>      | <b>17.173,65</b>  | <b>10.017,52</b>  | <b>1.472.526,78</b> | <b>11.003,81</b> | <b>245.093,23</b> | <b>47.963,80</b>  | <b>1.803.778,79</b> |
| <b>Titolo III</b>     |                   |                   |                     |                  |                   |                   | -                   |
| <b>Titolo IV</b>      | <b>89.477,27</b>  | <b>72.167,59</b>  | <b>17.238,29</b>    |                  |                   |                   | <b>178.883,15</b>   |
| <b>Titolo V</b>       |                   |                   |                     |                  |                   |                   | -                   |
| <b>Titolo VII</b>     | <b>40.110,53</b>  | <b>13,45</b>      |                     | <b>18.075,97</b> | <b>23.297,18</b>  | <b>30.586,86</b>  | <b>112.083,99</b>   |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>259.694,10</b> | <b>117.021,38</b> | <b>1.585.988,34</b> | <b>85.322,47</b> | <b>341.524,86</b> | <b>431.127,45</b> | <b>2.820.678,60</b> |

## 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.

L'ente **ha** provveduto in data 27/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

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

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, evidenzia:

| Macroaggregato   | Prev.Iniz.CO        | Prev. Def. CO       | Impegno to CO       | Impegno to FPV   | Economie          | Economie/P rev. Def. |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente              | 1.050.186,85        | 1.076.454,04        | 1.017.811,07        | 12.510,94        | 46.132,03         | 4,29%                |
| Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente        | 74.970,51           | 76.495,51           | 69.203,28           | 0                | 7.292,23          | 9,53%                |
| Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi                | 899.434,79          | 1.019.369,18        | 772.190,23          | 2.000,00         | 245.178,95        | 24,05%               |
| Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti                    | 178.555,00          | 182.475,00          | 63.863,08           | 0                | 118.611,92        | 65,00%               |
| Liv.2 :1.07. Interessi passivi                         | 60.816,10           | 60.816,10           | 60.616,07           | 0                | 200,03            | 0,33%                |
| Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.000,00            | 2.000,00            | 1.844,38            | 0                | 155,62            | 7,78%                |
| Liv.2 :1.10. Altre spese correnti                      | 78.704,14           | 86.903,70           | 14.125,03           | 0                | 72.778,67         | 83,75%               |
| Titolo:1. Spese correnti                               | 2.346.667,39        | 2.504.513,53        | 1.999.653,14        | 14.510,94        | 490.349,45        | 19,58%               |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                                 | <b>2.346.667,39</b> | <b>2.504.513,53</b> | <b>1.999.653,14</b> | <b>14.510,94</b> | <b>490.349,45</b> | <b>19,58%</b>        |

## **Spese per il personale**

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

- dei 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;
- dei 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;
- dell'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 di euro 1.128.530,08 ;
- dell'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%;
- dell'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 può superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, infatti la media del triennio 2011-2013 è pari ad 1.128.530,08 e l'importo impegnato nell'anno 2018 è pari a 925.864,57.

## Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

| Descrizione  | Prev.Iniz.          | Stanz.As<br>s.      | Impegn<br>ato     | Economi<br>e        | Var<br>%      |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 250.489,33          | 256.189,33          | 14.641,83         | 241.547,50          | 94,28%        |
| Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio                             | 50                  | 91.853,02           | 90.138,78         | 1.714,24            | 1,87%         |
| Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 150.000,00          | 156.000,00          | 6.000,00          | 150.000,00          | 96,15%        |
| Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 83.005,10           | 91.005,10           | 3.095,27          | 87.909,83           | 96,60%        |
| Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 71.018,50           | 74.818,50           | 45.523,30         | 29.295,20           | 39,16%        |
| Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 500.000,00          | 511.800,00          | 11.800,00         | 500.000,00          | 97,69%        |
| Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 1.520.000,00        | 1.537.046,98        | 277.399,44        | 1.259.647,54        | 81,95%        |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>2.574.562,93</b> | <b>2.718.712,93</b> | <b>448.598,62</b> | <b>2.270.114,31</b> | <b>83,50%</b> |

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

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *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»*

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 60.616,17 non si e' fatto ricorso a nuovi prestiti o indebitamento quindi l'amministrazione ha una buona capacita' di autofinanziamento.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0

## **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:

| Oggetto                           | 2016  | 2017  | 2018  |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|
| Controllo limite di indebitamento | 5,07% | 3,08% | 2,40% |

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

| Descrizione voce                | 2016                | 2017                | 2018                |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)              | 2.810.553,31        | 2.652.629,97        | 2.529.166,43        |
| Nuovi prestiti (+)              |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)         | 157.923,34          | 123.463,54          | 106.694,41          |
| Estinzioni anticipate (-)       |                     |                     |                     |
| Altre variazioni da specificare |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE DEBITO AL 31.12</b>   | <b>2.652.629,97</b> | <b>2.529.166,43</b> | <b>2.422.472,02</b> |

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

| <b>prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |  |
|---|-------------------|-------------------|--|
| 2016  | 2017              | 2018              |  |
| 117.882,27  | 70.858,28         | 60.610,07         |  |
| 157.923,34  | 123.463,54        | 106.694,41        |  |
| <b>275.805,61</b>   | <b>194.321,82</b> | <b>167.304,48</b> |  |

## **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non in corso leasing.

| bene utilizzato | Tipologia | Concedente | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-----------------|-----------|------------|--------------------|--------------|
|                 |           |            |                    |              |
|                 |           |            |                    |              |

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente ha dei rapporti con i seguenti organismi:

| Denominazione                              | Sede legale   | % di partecipazione |
|--|---|---------------------|
| ECOLOGIA E AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE | Via Falcone e Borsellino<br>Magistrati- Termini Imerese | 1,59                |
| SO.SVI.MA. S.P.A.                          | Viale Risorgimento 13/B<br>Castellana Sicula (PA)       | 1,22                |
| SOCIETA' S.R.R.                            | Via Falcone e Borsellino n.<br>100/D<br>Termini Imerese | 0,927               |

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

### **Crediti e debiti reciproci**

Con provvedimento n. 42 del 17/12/2018 l'Ente ha provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n.175.

Al 31 dicembre l'ente ha sostenuto spese verso le partecipate. Tali oneri sono asseverati dalle società partecipate tramite prospetti contabili, che sono state attenzionate dall'organo di revisione e si trovano a disposizione presso la sede del Comune.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Dall'analisi di tale indicatore che nel 2018 si è innalzato notevolmente. Si sollecita l'Ente di adottare criteri e metodi più rapidi sulla tempistica dei pagamenti per ridurre i giorni medi tra le fatture e i pagamenti

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. E' ha una struttura non deficitaria.

|    |  |    |    |
|----|--|----|----|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         | Si |    |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    | Si |    |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0   |    | No |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%   |    | No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%   |    | No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%  |    | No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% |    | No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   |    | No |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta con delibera n.43 del 21/06/2019 è redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **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 dello schema del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e la relazione della Gestione.

L'ORGANO DI REVISIONE