



COMUNE DI MARINEO
Città Metropolitana 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.SSA MARIA GABRIELLA LOPRESTI
PRESIDENTE

DOTT.SSA ANGELA CATALANO
COMPONENTE

DOTT. GIULIO PANEPINTO

COMPONENTE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
CONTO ECONOMICO.....	21
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
CONCLUSIONI.....	27

Comune di Marineo

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 15 marzo 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

Presenta

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

Marineo, lì 15 marzo 2023

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Lopresti Maria Gabriella, Catalano Angela, Panepinto Giulio, **revisori nominati rispettivamente** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 21.09.2021, n. 06 del 04.02.2021, n. 17 del 24/05/2022.

- ◆ Ricevuta in data 15/02/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 14/02/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ Visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ Visto il regolamento di contabilità.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;

Riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

- Il Comune di Marineo registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.6.647 abitanti.
- Il Comune di Marineo, con delibera di C.C. n. 35 del 29.06.2019, ha dichiarato il dissesto finanziario che produce i suoi effetti al 31.12.2017, separando la gestione O.S.L. con competenza fino alla stessa data e la competenza ordinaria dell'Ente a decorrere dall'01.01.2018;
- Con deliberazioni del C.C. n. 27 del 15/04/2021 e n.5 del 17/02/2022 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli esercizi 2018-2020;
- La CO.S.F.E.L, nella seduta del 25.05.2022 ha reso parere favorevole;
- Con decreto del Ministero dell'Interno n. 0120542 del 14/06/2022, notificato all'Ente in data 21/07/2022, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato e dato il via formale all'approvazione dal parte dell'Ente di tutti i bilanci non approvati fino alla data odierna per sospensione dei termini;

L'organo di revisione ha verificato che:

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Data costituzione	Oggetto	Quota	Capitale sociale	n. dipendenti
CONSORZIO	2004	Raccolta rifiuti (in liquidazione)	3,61	259.129,00	-
S.R.R. PA OVEST	2014	SOC.REGOLAMENTAZIONE RIFIUTI	4,51	120.000,00	1
S.II SERV IDRIGO INTEGRA	2016	SERVIZIO IDRIGO	0,57	25.576.000,00	-
CONS. GAL TERRE NORMANNI	2011	Gruppo azione locale	5,55	18.000,00	-
ALTO BELICE CORLEONE	1994	Ass. di sviluppo territoriale	5,00	10.892,00	-

- Non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016);
- non ha ricevuto, nel corso del 2018, anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2017 anno da cui l'Ente è in dissesto;
- che nell'anno 2018, come da attestazione del segretario comunale, non ci sono delibere di riconoscimento di debiti fuori bilancio da parte del consiglio comunale;
- che l'Ente essendo in dissesto finanziario, ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 96.098,00	€ 199.709,00	-€ 103.611,00	48,12%	
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 18.709,00	€ 34.784,00	-€ 16.075,00	53,79%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi (lampade votive)	€ 9.637,00	€ 4.266,00	€ 5.371,00	226%	
Totali	€ 124.444,00	€ 238.759,00	-€ 114.315,00	52,12%	

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)	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	-

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.363.238,35	€ 1.393.277,60	€ 294.783,85	€ 1.688.060,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.126.342,12	€ 1.611.281,39	€ 404.553,14	€ 2.015.834,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.598.520,60	€ 260.142,02	€ 301.732,61	€ 561.874,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -		€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.088.101,07	€ 3.264.701,01	€ 1.001.069,10	€ 4.265.770,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.480.946,97	€ 2.810.781,65	€ 1.100.708,86	€ 3.911.490,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 273.000,00	€ 272.778,10		€ 272.778,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.753.946,97	€ 3.083.559,75	€ 1.100.708,86	€ 4.184.268,61
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.334.154,10	€ 181.141,26	€ -99.639,76	€ 81.501,50
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -			
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 3.334.154,10	€ 181.141,26	€ -99.639,76	€ 81.501,50
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 15.850.613,09	€ 125.312,05	€ 280.728,01	€ 406.040,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 15.850.613,09	€ 125.312,05	€ 280.728,01	€ 406.040,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 15.850.613,09	€ 125.312,05	€ 280.728,01	€ 406.040,06
Spese Titolo 2.00	+	€ 15.854.690,30	€ 5.183,06	€ 397.349,74	€ 402.532,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 15.854.690,30	€ 5.183,06	€ 397.349,74	€ 402.532,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 15.854.690,30	€ 5.183,06	€ 397.349,74	€ 402.532,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -4.077,21	€ 120.128,99	€ -116.621,73	€ 3.507,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 6.000.000,00	€ 3.667.701,53	€ -	€ 3.667.701,53
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.000.000,00	€ 1.991.815,41	€ 1.613.577,54	€ 3.605.392,95
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.543.481,00	€ 796.516,01	€ 15.000,00	€ 811.516,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.543.481,00	€ 894.858,89	€ 63.974,46	€ 958.833,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-)	=	€ 3.330.076,89	€ 1.878.813,49	€ -1.878.813,49	€ -

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione parziale dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 1.675.886,12 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.189.427,00	€ 2.379.648,80	€ 3.667.701,53
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 1.108.322,76	€ 1.614.142,22	€ 1.675.886,12
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 3.667.701,53.

Tempestività pagamenti

L'ente **non ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.126.187,92, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.878.813,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.627.945,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 4.380.570,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 752.625,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.878.813,49
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 752.625,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 1.126.187,92

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.053.488,00	€ 2.052.303,39	€ 1.393.277,60	67,89
Titolo II	€ 3.918.278,22	€ 3.916.376,88	€ 1.611.281,39	41,14
Titolo III	€ 701.416,50	€ 673.697,74	€ 260.142,02	38,61
Titolo IV	€ 13.779.722,62	€ 129.721,22	€ 125.312,05	96,60
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		47.026,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.642.378,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.529.545,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		272.778,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.887.081,52
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	(+)		1.718.619,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	3.605.700,58
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		768.625,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		129.721,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		843.587,88
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			54.758,34
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			3.660.458,92

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

Equilibrio di parte corrente (O)		3.605.700,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.718.619,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.887.081,52

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 47.026,94	€ 47.026,94
FPV di parte capitale	€ 768.625,00	€ 768.625,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 1.126.187,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	0,00	7854230,60	7854230,60
PAGAMENTI	(-)	0,00	5975417,11	5975417,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1878813,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1878813,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	3627945,29	3627945,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	4380570,86	4380570,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			1126187,92

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	-€ 1.417.858,56	-€ 1.912.303,48	€ 1.126.187,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.757.245,74	€ 4.844.245,74	€ 715.218,43
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 4.518,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 98.405,62	€ 98.405,62	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 6.273.509,92	-€ 6.854.954,84	€ 406.450,99

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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.6 del 13.02.2023 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.

RESIDUI	
	IMPORTO
Residui attivi al 31.12.2018	€ 3.627.945,29
Residui passivi AL 31.12.2018	4.380.570,86 €

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.

I residui attivi e passivi indicati nella tabella sono quelli di competenza 2018.

I residui antecedenti rimangono di competenza dell'O.S.L.

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..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 437.582,43, importo calcolato tenendo conto di quanto non riscosso di tari, canone fognario e fitti attivi; l'accantonamento risulta congruo in quanto addirittura superiore rispetto al calcolo sopra indicato.

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Collegio fa presente che non vi sono accantonamenti specifici e non si ha contezza di eventuali perdite.

Il Collegio invita l'Ente a reperire i bilanci delle aziende obbligate alla pubblicazione presso la CCIAA.

Altri fondi e accantonamenti

Risulta in bilancio accantonata la somma di € 252.636,00 per le passività potenziali probabili e per il fondo indennità di fine mandato.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.731.792,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.268.215,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 612.286,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 5.612.294,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€ 561.229,44	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 168.781,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 392.448,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€ 168.781,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		3,00%

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 1.691.823,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 272.778,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.419.045,54

Il collegio ha verificato la corrispondenza del totale debito al 31.12.2018 con quanto risulta dal prospetto elenco rate di ammortamento mutui con scadenza 31.12.2018.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 2.196.032,76	€ 1.949.073,25	€ 1.691.823,64
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 246.959,51	€ 258.805,10	€ 272.778,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 1.555,49	
Totale fine anno	€ 1.949.073,25	€ 1.691.823,64	€ 1.419.045,54
Nr. Abitanti al 31/12	6.588,00	6.541,00	6.647,00
Debito medio per abitante	295,85	258,65	213,49

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 99.276,53	€ 87.430,94	€ 168.781,00
Quota capitale	€ 246.959,51	€ 258.805,10	€ 272.778,10
Totale fine anno	346.236,04	346.236,04	441.559,10

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, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a euro 322.624,18, e sono **umentate** di Euro 34.317,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 che erano pari a euro 288.406,94. Le somme residue risultano essere pari a euro 39.569,83.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a euro 1.011.673,00 **diminuite** di Euro 35.603,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 che erano pari a euro 1.047.276,53. Le somme residue risultano essere pari a euro 350.179,40.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 89.286,86	€ 74.310,32	€ -
Riscossione	€ 89.286,86	€ 74.310,82	€ -

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	€ 7.114,33	€ 4.580,00	€ 9.905,15
riscossione	€ 7.114,33	€ 4.580,00	€ 4.197,45
%riscossione	100,00	100,00	42,38

Con delibera di Giunta n. 46 del 06.06.2018 è stata approvata la ripartizione e la destinazione delle quote derivanti dai proventi delle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada per l'anno 2018.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a euro 55.942,99.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.087.969,97	€ 2.106.732,42	18.762,45
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.143,50	€ 88.745,18	-14.398,32
103	acquisto beni e servizi	€ 1.923.780,60	€ 1.992.968,98	69.188,38
104	trasferimenti correnti	€ 92.748,12	€ 157.415,34	64.667,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 207.736,42	€ 175.880,85	-31.855,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.923,23		0,00
110	altre spese correnti	5965,76	€ 7.802,56	5.879,33
TOTALE		€ 4.423.267,60	€ 4.529.545,33	106.277,73

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- L'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 pari a euro 2.357.122,64;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.437.382,54	€ 2.106.732,42
Spese macroaggregato 103	€ 17.000,00	
Irap macroaggregato 102	€ 113.172,36	€ 88.745,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.567.554,90	€ 2.195.477,60
(-) Componenti escluse (B)	€ 210.432,26	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.357.122,64	€ 2.195.477,60
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

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

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

assestamento e rettifica.

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

Il risultato economico conseguito nel 2018 risulta pari a euro 1.432.125,05.

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
878.752,70	898.389,79	209,98

Si rileva che la quota dell'anno si discosta notevolmente da quelle indicate negli anni precedenti. Il collegio non è stato messo nelle condizioni di verificare la causa di queste incongruenze.

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con

L'Ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 437.582,43, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	3.126.520,05
(+)	FCDE economica	€	437.582,43
(+)	Depositi postali	€	63.842,81
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.627.945,29

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	1.432.125,05
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.432.125,05

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 19.642.613,60
Riserve	
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	€ 1.432.125,05

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 19.642.613,60
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 19.642.613,60

Il collegio rileva che il fondo di dotazione dell'anno non rispetta la continuità con quello indicato nell'anno precedente, che era pari a euro 21.902.104,27.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 277.636,00
totale	€ 277.636,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento **non vi** è la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (***rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui***);

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

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

(+)	Debiti	€ 6.343.617,11
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.963.046,25
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 4.380.570,86

valido.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Tuttavia risulta carente in riferimento a:

- a) criteri di valutazione utilizzati (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Diverse tabelle non risultano compilate.

Lo stato patrimoniale è incompleto;

il Conto economico è incompleto;

Nella pag. 68 il totale parte accantonato del fondo amministrazione risulta erroneamente pari a euro 465.218,43 anziché euro 715.218,43.

Nella relazione **sono appena accennate** le gestioni dell'Ente.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, che durante l'esercizio non sono risultate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

Con decreto del Ministero dell'Interno n. 0120542 del 14/06/2022, notificato all'Ente in data 21/07/2022, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato e dato il via formale all'approvazione dal parte dell'Ente di tutti i bilanci non approvati dando un termine di 120 giorni.

Si evidenziano:

- il ritardo nella sottoposizione a questo OdR del rendiconto di gestione;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

Si raccomanda:

- il rispetto, in futuro, dei tempi di presentazione del rendiconto secondo le prescrizioni di Legge;
- di attivare adeguati sistemi di monitoraggio e di controllo dell'andamento della gestione finanziaria, adottando tempestivamente i provvedimenti necessari a salvaguardare e mantenere gli equilibri di bilancio;
- la maggiore tempestività dei pagamenti;
- il monitoraggio e controllo delle attività di riscossione delle entrate, al fine di efficientare le risorse a disposizione dell'Ente e per evitare casi di inesigibilità e/o prescrizioni;
- Aumentare l'efficienza della gestione del patrimonio disponibile e applicare il relativo regolamento al fine di fare affluire alle casse comunali i relativi introiti;
- Attivare tempestivamente le procedure coattive per il recupero dell'evasione ed effettuare a tal fine verifiche incrociate di tutti i dati utili allo scopo comunque disponibili;
- il costante monitoraggio degli equilibri finanziari degli organismi partecipati al fine di effettuare un'attività di controllo e di valutazione degli effetti che si determinano nel bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico – finanziario degli stessi.
- Infine, riguardo l'accantonamento al fondo contenzioso, s'invita l'Ente ad effettuare la classificazione delle passività potenziali sulla base del documento OIC n.31, così come ribadito dalle numerose sentenze della Corte dei Conti e di procedere ad un costante aggiornamento delle cause pendenti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare la quota dell'avanzo di amministrazione disponibile per le passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA GABRIELLA LOPRESTI
PRESIDENTE

DOTT.SSA ANGELA CATALANO
COMPONENTE

DOTT. GIULIO PANEPINTO
COMPONENTE