

COMUNE DI MISILMERI

PROVINCIA DI PALERMO

COLLEGIO DEI REVISORI

Al Responsabile
Dell'area finanziaria
Dott. ssa Bianca Fici
SEDE

OGGETTO: Trasmissione verbale n.17 del 07/11/2019. Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione

In Allegato si trasmette quanto in oggetto.

Il Presidente del Collegio dei Revisori
f.to Dott.ssa Crocetta Maida

COMUNE DI MISILMERI

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.SSA CROCETTA MAIDA

DOTT. GIOACCHINO GUGLIOTTA

Dott. Francesco Faraci



Comune di Misilmeri

Organo di revisione

Verbale n. 17 del 07/11/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato in più sedute, oltre alla presente, 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 Misilmeri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Misilmeri, li 07/11/2019

L'organo di revisione

DOTT.SSA CROCETTA MAIDA 

DOTT. GIOACCHINO GUGLIOTTA 

DOTT. FRANCESCO FARACI 

INTRODUZIONE

I sottoscritti Crocetta Maida, Gioacchino Gugliotta , Faraci Francesco, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 20/12/2018;

◆ ricevuta, tramite PEC, in data 28/10/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 22/10/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente organo di revisione, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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.01
◆ di cui variazioni di Consiglio	◆ n. 0
◆ di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	◆ n. 0
◆ di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	◆ n. 0
◆ di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	◆ n. 0

◆ di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	◆ n 01
---	--------

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

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Misilmeri registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 29.382 abitanti.

L'organo di revisione precedente, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

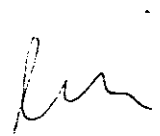
L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione libero;

- nel corso del 2018 l'ente ha applicato avanzo vincolato per € 216.809,07 ed avanzo accantonato per € 510.373,91 come meglio appresso specificato:



Anno 2018

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		Entrata 1/1 a Avanzo di Amministrazione vincolato	€ 216.809,07
		Entrata 1/2 a Avanzo di Amministrazione accantonato	€ 510.373,91
		totale	€ 727.182,98
TITOLO	CAP	OGGETTO	IMPORTO PREVISTO
TITOLO I SPESE CORRENTI	1459 art. 2	Sostegno economico soggetti affetti da SLA residenti nei Comuni del DSS 36	€ 27.189,03
	000001	Interessi passivi sulle anticipazioni concesse dalla Regione Siciliana in favore del COINRES	€ 34.205,00
	4484 art.17	Rimborso quota capitale anticipazioni effettuata dalla Regione Siciliana in favore del COINRES	€ 476.189,76
	Totale finanziata Titolo I		€ 537.557,79
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	1938/01	Licenza per l'uso del software per la gestione documentale	€ 7.959,04
	1976	Acquisto beni mobili, attrezzature, software per ufficio di ragioneria	€ 2.257,00
	2133	Acquisto attrezzature ufficio servizi demografici	€ 1.000,00
	1936	Acquisto attrezzature, attrezz. informatiche, software per gli uffici comunali	€ 4.000,00
	1938	Acquisto attrezzature informatiche	€ 39.500,00
	2328/02	Acquisto beni mobili ed attrezzature tecnico	€ 35.000,00
	2486/03	Costruzione scuole elementare viale eureka l.to c/ avanzo di amministrazione vincolato	€ 25.000,00
	2581	Acquisto attrezzatura ed arredi scuola elementare	€ 5.000,00
	0000/01	Acquisto software gestione rimborso trasporto studenti pendolari	€ 1.900,00
	2882	Acquisto attrezzatura palestra	€ 22.000,00
	3264	Installazione sistema di video sorveglianza nel territorio del Comune di Misilmeri	€ 3.000,00
	3265	Acquisizione di beni mobili, macchine, attrezza per l'ufficio urbanistica e sanatoria	€ 2.000,00
	3265/01	Acquisizione software per l'ufficio urbanistica e sanatoria	€ 8.000,00
	3490	Acquisto arredo urbano per le vie e le piazze comunali	€ 8.000,00
	3410	Acquisto attrezzature per il riavvio del servizio idrico integrato con i fondi del D.D.G. 987 del 30/06/2015. (CAP. E 197 art.1)	€ 15.000,00
	3410/01	Acquisto automezzo necessario al servizio idrico	€ 10.000,00
	Totale finanziata Titolo II		€ 189.626,04

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;

- partecipa al Consorzio di Comuni CO.IN.R.E.S. in liquidazione volontaria con l'ultimo bilancio approvato nel 2009 dichiarato nullo unitamente al bilancio 2007 e 2008 dal Tribunale di Termini Imerese nell'anno 2014.
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 con eccezione dell'Economo comunale che ha presentato il proprio conto in data 14/03/2019 e del concessionario Riscossione Sicilia reso in data 28/02/2019;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero della quota di *disavanzo di amministrazione scaturente dal rendiconto dell'esercizio 2017. Si precisa comunque che ad oggi risulta ripianato essendo stato inserito nel bilancio di previsione 2019-2021 già approvato dal Consiglio Comunale;*
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 249.873,18 tutti di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	17.376,97	109.129,73	102.989,31
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	70.678,00	37.417,71	146.883,87
Totale	88.054,97	146.547,44	249.873,18

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 24.597,33
- 2) Dalle attestazioni dei responsabili delle aree sono emerse le seguenti passività potenziali e/o debiti da riconoscere:
 - Area 3 e 6 segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 30.980,00 oltre euro 3.857,47 con proposta di riconoscimento già sottoposta allo scrivente collegio;
 - Area 7 segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.181,45;

Non risulta pervenuta alcuna attestazione da parte dell'Area 5.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	9.560.685,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	9.567.096,86

Tale differenza scaturisce da pignoramenti presso la tesoreria.

Si invita il responsabile del servizio a regolarizzare la differenza di cassa pari ad € 6.411,60.

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.700.080,99	4.739.604,24	9.567.096,86
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	1.149.365,25	2.077.277,22	3.064.793,11

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

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

Consistenza cassa vincolata		2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	933.809,49	1.149.365,25	2.077.277,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	933.809,49	1.149.365,25	2.077.277,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	369.313,67	1.252.327,25	1.302.455,71
Decrementi per pagamenti vincolati	-	153.757,91	324.415,28	314.939,82
Fondi vincolati al 31.12	=	1.149.365,25	2.077.277,22	3.064.793,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.149.365,25	2.077.277,22	3.064.793,11

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Entrate partecipazioni in società investite (F)	-	000	000	000	000
Entrate da azioni ed prestiti da intere e in partecipazioni (G)	+	000	000	000	000
DIFFERENZO RARIECORRENTE (H+O-E-F-G)	=	666.233,88	1.054.447,54	3.591.837,47	4.646.256,01
Entrate Titolo 400 - Entrate in conto capitale	+	549.163,35	998.878,07	506.501,85	1.476.399,99
Entrate Titolo 500 - Entrate da titoli di Stato	+	000	000	000	000
Entrate Titolo 600 - Azioni e prestiti	+	99.710,44		583,46	583,46
Entrate partecipazioni in società investite (F)	+	000	000	000	000
Totale Entrate Titoli 400+600+600 (F)	=	591.287,79	998.878,07	512.388,33	1.482.216,40
Entrate Titolo 40205 - Contributi agli investimenti diretti e indiretti e di rinvio socii e di amministratori pubblici (B)	+	549.163,35	998.878,07	506.501,85	1.476.399,99
Entrate Titolo 502 - Ricavi di crediti a breve termine	+	000	000	000	000
Entrate Titolo 503 - Ricavi di crediti a medio termine	+	000	000	000	000
Entrate Titolo 504 - Ricavi di crediti a lungo termine	+	000	000	000	000
Totale Entrate per rinvio di crediti e altre entrate per rinvio di titoli di Stato (L+M+N+O+P)	=	000	000	000	000
Totale Entrate per rinvio di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per rinvio di titoli di Stato (L+M+N+O+P+Q)	=	549.163,35	998.878,07	506.501,85	1.476.399,99
Totale Entrate di partecipazione (M+N+O)	=	99.710,44	000	583,46	583,46
Spese Titolo 200	+	5.110.639,23	289.494,13	417.794,55	687.278,68
Spese Titolo 301 - per acquisizioni di titoli di Stato	+	000	000	000	000
Totale Spese Titoli 200, 301 (R)	=	5.110.639,23	289.494,13	417.794,55	687.278,68
Spese Titolo 204 - Altri trasferimenti in conto capitale (C)	-	5.110.639,23	289.494,13	417.794,55	687.278,68
Totale spesa per conto capitale (P+Q+R)	=	000	000	000	000
DIFFERENZO RARIECORRENTE (Q+M-P-Q)	=	99.710,44	000	583,46	583,46
Spese Titolo 302 - per crediti a breve termine	+	200.214	000	1.562,14	1.562,14
Spese Titolo 303 - per crediti a medio termine	+	000	000	000	000
Spese Titolo 304 - per crediti a lungo termine	+	000	000	000	000
Totale spesa per rinvio di crediti e altre spese per rinvio di titoli di Stato (R+Spese titoli 302, 303, 304)	=	200.214	000	1.562,14	1.562,14
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da ricevere	+	1.000.000,00	000	000	000
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni da ricevere	-	1.000.000,00	000	000	000
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate da azioni e titoli di Stato	+	5.183.729,65	1.870.885,24	2.228,70	1.893.036,94
Spese Titolo 7 (V) - Uscite da azioni e titoli di Stato	-	5.288.979,35	1.707.740,75	1.228,85	1.702.036,95
Fondo di cassa finale Z (Z=AH+H+Q+L+R+S+T+U+V)	=	5.383.276,65	1.224.564,99	3.602.927,63	9.567.096,86

* Totale di quota di rinvio da rinvio ** Totale di quota di competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive pari ad €. **6.411,60**

Tempestività pagamenti

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

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

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 dal quale risulta un tempo medio di giorni 25.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.386.580,07 come risulta dai seguenti elementi:



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	8.386.580,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.376.625,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.517.645,92
SALDO FPV	-141.020,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.291.872,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	383.558,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.908.313,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.386.580,07
SALDO FPV	-141.020,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.908.313,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	727.182,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	15.880.495,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	22.944.924,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accert.li in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	13979202,00	14215284,61	8540512,17	60,07978317
Titolo II	5548870,18	6081284,35	2822764,63	46,41724457
Titolo III	1965869,60	1773069,06	674805,34	38,05860444
Titolo IV	3853736,77	2070859,08	969878,07	46,83457602
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Relativamente allo svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, si precisa che questo Collegio si è insediato nel mese di febbraio 2019. Dal confronto con il responsabile finanziario dell'Ente, Dott.ssa Fici è emerso che il precedente collegio non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4730551,98	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		759982,34
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		90794,68
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		22089638,02 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)		14100689,29
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		980191,06
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		548504,38
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale ammonta dei muti e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		1104723,36 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G-A-AA+B+C-D-DE-E-F)			6004667,98
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		537557,79 0,00
I) Entrate di parte capitale, destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente, destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M			654225,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		189626,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)		1616882,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-5.00	(+)		2070859,08
C) Entrate Titolo 4.02.05- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale, destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(-)		548504,38
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1537454,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R+C+S1-S2-T+L+M+U+V+E			1791218,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W=C+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			833444,19

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00

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

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	759.932,34	980.191,06
FPV di parte capitale	1.616.692,93	1.537.454,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.348.128,88	759.932,34	980.191,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	41.169,17		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	280.704,38	363.511,87	413.493,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4/a del principio contabile 4/2***	3.826.765,06	335.173,92	508.992,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	205.292,88	60.926,55	57.384,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.438.287,39	320	320

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.051.555,27	1.616.693	1.537.454,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	598.173,77	33.119,72	356.430,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	264.533,59	1.022.473,93	1.181.024
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	188.847,91	

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 22.944.924,09, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.739.604,20
RISCOSSIONI	(+)	6.144.422,53	14.878.818,45	21.023.240,98
PAGAMENTI	(-)	2.541.494,90	13.654.253,46	16.195.748,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9567096,86
Di cui PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 6.411,60	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9567096,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.995.986,76	11.153.959,51	23.149.946,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.262.528,69	3.991.944,43	7.254.473,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			980.191,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.537.454,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE				
(A)	(=)			22.944.924,09

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 6.411,60 e al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto con somme già inserite nel bilancio di previsione 2019-2021.



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

Risultato d'amministrazione (A)	15.189.156,26	16.605.037,70	22.944.924,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	7.856.390,32	12.168.453,07	14.075.498,81
Parte vincolata (C)	6.653.553,43	3.044.536,75	6.218.798,46
Parte destinata agli investimenti (D)	460.427,59	1.323.652,10	1.780.053,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	218.784,92	68.395,78	870.573,33

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



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 82 del 08/10/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	20.432.281,39	6.144.422,53	11.995.986,76	- 2.291.872,10
Residui passivi	6.187.581,95	2.541.494,90	3.262.528,69	- 383.558,36

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	2.278.567,28	297.538,70
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	12.872,96	33.308,22
Gestione servizi o/terzi	431,86	52.711,44
MINORI RESIDUI	2.291.872,10	383.558,36

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, mentre per alcuni residui attivi, meglio individuati dall'allegato n.27 al conto del bilancio, si è provveduto allo stralcio degli stessi dal conto del bilancio e all'inserimento nel conto del patrimonio. A proposito si riporta quanto già evidenziato da questo collegio nel parere reso sul riaccertamento dei residui:

“L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla

proposta di delibera in esame e invita nel contempo il responsabile dell'Area tributi, in considerazioni delle motivazioni addotte nella propria determinazione n. 22 del 14/06/2019, a procedere alla eliminazione dei crediti dal conto del patrimonio, e ove il caso anche dal bilancio, che risultano inesigibili.”

Si consiglia di provvedere a quanto su espresso con la predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2019.”

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016
IMU	Residui iniziali	0	0	2858	448.031,07
	Riscosso c/residui al 31.12	0	0	0	104,31
	Percentuale di riscossione				
Tarsi - Tia - Tari	Residui iniziali	1.604.090,00	1.161.043,07	1.111.111,04	1.243.722,03
	Riscosso c/residui al 31.12	0	156.686,04	16.619,70	78.428,20
	Percentuale di riscossione		0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	10.000,00	0	42.249,90	105.667,26
	Riscosso c/residui al 31.12		2.744,82	0	310,73
	Percentuale di riscossione				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0	0		0
	Riscosso c/residui al 31.12				
	Percentuale di riscossione				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	448.679,05	0	0	253.458,35
	Riscosso c/residui al 31.12		28.548,23		15.373,08
	Percentuale di riscossione				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali				
	Riscosso c/residui al 31.12				
	Percentuale di riscossione				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	144.692,27			112.891,49
	Riscosso c/residui al 31.12		3.768,22		5.978,79
	Percentuale di riscossione				

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo semplificato:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	7.935.777,90
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	1.868.442,45
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		9.804.220,35

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 894.457,60, 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. Tale risultanza è dettagliatamente motivata nella ricognizione del contenzioso, giusta relazione del responsabile del servizio Dott. Antonino Cutrona, esistente a carico dell'ente esistente al 31/12

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene essere idonea a coprire eventuali soccombenze. Tuttavia suggerisce di procedere ad un continuo monitoraggio del contenzioso stesso e procedere eventualmente ad adeguare il fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata sotto la voce "Altri accantonamenti" la somma di euro 262.588,09 quale fondo per potenziali e probabili perdite che potrebbero scaturire dalla cessazione della società CO.IN.R.E.S. in liquidazione.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione non è nelle condizioni di esprimere un giudizio di congruità in quanto non è stata prodotta documentazione utile.

Fondo indennità di fine mandato 15.416,92

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	11.066.989,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.003.733	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.728.020	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	15.798.743	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.579.874	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	0	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.579.874	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	6.773.256,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	628.553,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	6.144.702,69

li

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.581.714,21	7.374.544,52	6.773.256,29
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	462.675,60	-601.288,23	-628.553,60
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Ant.ne Min.le comuni sciolti per mafia	2.330.154,71	0,00	0,00
Totale fine anno	7.374.544,52	6.773.256,29	6.144.702,69
Nr. Abitanti al 31/12	29.283,00	29.376,00	29.385,00
Debito medio per abitante	251,84	230,57	209,11

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	179.717,55	167.245,59	153.663,70
Quota capitale	462.675,60	522.943,14	628.553,60
Totale fine anno	642.393,15	690.188,73	782.217,30

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

Concessione di garanzie

L'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2018 non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e non ha, altresì concesso prestiti a qualsiasi titolo :

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel corso degli anni, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, nessuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili;

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente no ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati;

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 26/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	1440602,32	256626,72
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	845994,97	65737,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	9656,00	0,00
Recupero evasione Tasi	18986,01	0,00
TOTALE	2315239,30	322364,69

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.639.309,16	
Residui riscossi nel 2018	855.913,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.349,00	
Residui al 31/12/2018	771.046,80	47,03%
Residui della competenza	1.402.644,79	
Residui totali	2.173.691,59	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 3.707.796,67 di cui € 3.489.127,48 riscossa al 31/12

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



Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	749.656,09	
Residui riscossi nel 2018	749.656,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	218.669,00	
Residui totali	218.669,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 pari ad € 19.080,01 si riferiscono all'emissioni dei ruoli degli anni precedenti. Si precisa che l'Ente da tempo ha eliminato tale imposta in quanto ha applicato la massima aliquota IMU su tutte le categorie

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 5.457.951,00 di cui € 2.600.131,12 riscossi.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.467.247,99	
Residui riscossi nel 2018	710.335,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	344.760,00	
Residui al 31/12/2018	4.412.152,09	80,70%
Residui della competenza	2.857.819,88	
Residui totali	7.269.971,97	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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	522.104,95	763.054,40	633.151,65
Riscossione	487.745,39	571.778,15	633.151,65

La destinazione del contributo è stata interamente destinata al finanziamento della spesa del titolo 2;

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	143.605,98	36.109,17	108.937,75
riscossione	25.013,27	36.081,10	52.704,81
%riscossione	17,42	99,92	48,38
FCDE			

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	71.802,99	18.054,59	54.468,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	21.498,86
entrata netta	71.802,99	18.054,59	32.969,89
destinazione a spesa corrente vincolata	18.681,75	16.624,48	27.197,30
% per spesa corrente	26,02%	92,08%	82,49%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	2.473,64
% per Investimenti	0,00%	0,00%	7,50%

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	157.945,23	
Residui riscossi nel 2018	6.827,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.695,68	
Residui al 31/12/2018	146.421,82	92,70%
Residui della competenza	56.232,94	
Residui totali	202.654,76	

FCDE al 31/12/2018

0

#DIV/0!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad € 80.855,75 di cui € 54.573,82 riscossi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	24.198,72	
Residui riscossi nel 2018	17.123,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	7.075,38	29,24%
Residui della competenza		
Residui totali	7.075,38	

FCDE al 31/12/2018

0

#DIV/0!

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.570.411,21	4.088.723,68	518.312,47
102	imposte e tasse a carico ente	245.692,41	248.436,52	2.744,11
103	acquisto beni e servizi	5.683.111,77	6.674.590,18	991.478,41
104	trasferimenti correnti	2.402.036,57	2.671.092,51	269.055,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	167.245,59	153.663,70	-13.581,89
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.959,00	39.855,66	19.896,66
110	altre spese correnti	285.625,27	224.327,04	-61.298,23
TOTALE		12.374.081,82	14.100.689,29	1.726.607,47

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 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 ;
- 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.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	4.115.111,70	4.088.723,68
Spese macroaggregato 103	20.235,31	19.493,76
Irap macroaggregato 102	271.569,01	246.133,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	4.406.916,02	4.354.350,91
(-) Componenti escluse (categorie protette, buoni pasto e diritti r	527.064,25	333.536,28
(-) Altre componenti escluse personale servizi sociali finanziati		507.703,72
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.879.851,77	3.513.110,91
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

L'Organo di revisione precedente **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 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»



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'Ente partecipa alle seguenti tre società:

1) Srr Palermo Provincia Ovest che ha regolarmente approvato e depositato il bilancio al 31/12/2017;

2) CO.IN.R.E.S. in liquidazione volontaria con l'ultimo bilancio approvato nel 2009 dichiarato nullo unitamente al bilancio 2007 e 2008 dal Tribunale di Termini Imerese nell'anno 2014.

3) Gal Metropoli Est

Il Collegio, come già sottolineato nella relazione al bilancio di previsione 2019-2021, invita l'Ente, al fine di evitare eventuali danni patrimoniali, a verificare altre soluzioni per accelerare la cessazione della Società CO.IN.R.E.S. in liquidazione informando gli organi competenti circa la situazione di stallo.

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. Si invita il Responsabile ad attivarsi per ottemperare a tale obbligo e di dare tempestiva comunicazione a questo Collegio.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 25/03/2019 con deliberazione consiliare n 10 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTO ECONOMICO

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

	Anno 2018	Anno 2017
CONTO ECONOMICO		
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1 Proventi da tributi	13.698.456,31	11.024.677,3
2 Proventi da fondi perequativi	806.753,52	805.245,2
3 Proventi da trasferimenti e contributi	7.300.388,03	2.524.985,6
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.081.284,35	1.689.108,1
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti</i>	1.219.103,68	835.877,51
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.559.808,85	1.186.464,5
a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	127.654,46	111.572,00
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	28.465,74	0,00
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.403.688,65	1.074.892,4
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	212.595,74	165.183,3
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	23.578.002,45	15.706.556,6
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	341.175,77	369.037,2
10 Prestazioni di servizi	6.516.556,12	5.163.111,6
11 Utilizzo beni di terzi	59.397,19	45.395,44
12 Trasferimenti e contributi	2.672.092,51	2.402.554,1
a <i>Trasferimenti correnti</i>	2.672.092,51	2.402.554,1
b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13 Personale	4.018.356,35	3.534.903,4
14 Ammortamenti e svalutazioni	3.518.824,85	2.731.962,1
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.969,83	11.969,81
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.638.412,57	1.559.165,4
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d <i>Svalutazione dei crediti</i>	1.868.442,45	1.160.827,0
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	760,42	19.827,03
16 Accantonamenti per rischi	0,00	190.000,01
17 Altri accantonamenti	4.000,00	3.805,64
18 Oneri diversi di gestione	167.980,38	370.478,6



	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.299.143,59	14.831.075,5
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.278.858,86	875.480,5
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	664,47	1.315,58
	Totale proventi finanziari	664,47	1.315,58
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	153.663,70	167.245,5
a	<i>Interessi passivi</i>	153.663,70	167.245,5
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	153.663,70	167.245,5
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-152.999,23	-165.930,0
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	344.042,23	651.610,8
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	446.403,5
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	320.773,41	205.207,3
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	23.268,82	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	344.042,23	651.610,8
25	Oneri straordinari	2.341.670,49	928.443,0
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.337.774,55	920.088,4
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.895,94	8.354,56
	Totale oneri straordinari	2.341.670,49	928.443,0
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.997.628,26	-276.832,1
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.128.231,37	432.718,3
26	Imposte (*)	246.468,12	123.137,1
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.881.763,25	309.581,2

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un sostanziale incremento del risultato dell'esercizio 2018 rispetto all'esercizio precedente con una variazione positiva di euro 3.572.182,05

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è scaturito prevalentemente dall'incremento dei proventi da trasferimenti correnti e dall'incremento dei proventi da tributi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 5.879.391,51 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.292.978,17 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede dei singoli beni ammortizzabili
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
	2017	2018
	2.731.962,25	3.518.824,85

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-

2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	20.062,37	32.032,20
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.062,37	32.032,20
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	23.435.369,77	24.495.725,79
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	1.921.911,37	1.990.706,45
1.3	Infrastrutture	19.883.106,14	20.807.414,08
1.9	Altri beni demaniali	1.630.352,26	1.697.605,26
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	12.962.740,30	13.323.735,96
2.1	Terreni	324.581,90	325.482,63
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	12.111.610,34	12.547.406,77
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	243.971,48	259.944,57
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	13.964,58	7.489,59
2.6	Macchine per ufficio e hardware	129.513,55	65.721,17
2.7	Mobili e arredi	42.022,23	26.996,25
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	97.076,22	90.694,98
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.767.930,91	4.501.189,64
	Totale immobilizzazioni materiali	41.166.040,98	42.320.651,39
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	31.066,94	15.394,80
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	31.066,94	15.394,80
c	<i>altri soggetti</i>	-	-
2	Crediti verso	2.159.944,73	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	2.159.944,73	-
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie		

		2.191.011,67	15.394,80
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.377.115,02	42.368.078,39
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	10.724,12	11.484,54
	Totale rimanenze	10.724,12	11.484,54
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	4.199.174,69	13.677.680,71
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	4.184.562,43	12.028.437,43
c	Crediti da Fondi perequativi	14.612,26	1.649.243,28
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.627.323,73	4.325.263,12
a	verso amministrazioni pubbliche	6.627.323,73	4.325.263,12
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	2.274.548,35	2.064.669,75
4	Altri Crediti	244.679,15	364.667,81
a	verso l'erario	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	25.969,62	25.748,70
c	altri	218.709,53	338.919,11
	Totale crediti	13.345.725,92	20.432.281,39
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	9.567.096,86	4.739.604,24
a	Istituto tesoriere	9.567.096,86	4.739.604,24
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	93.360,19	187.613,12
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	9.660.457,05	4.927.217,36
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.016.907,09	25.370.983,29
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.394.022,11	67.739.061,68

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	16.525.515,13	36.689.269,15
II	Riserve	32.153.863,16	15.006.073,14
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	309.581,20	-
b	<i>da capitale</i>	-	7.139.437,76
c	<i>da permessi di costruire</i>	8.408.912,19	7.866.635,38
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	23.435.369,77	-
e	<i>riserve indisponibili per i beni culturali</i>	-	-
	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	3.881.763,25	309.581,20
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	52.561.141,54	52.004.923,49
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	909.874,52	2.813.885,68
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	909.874,52	2.813.885,68
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	6.153.937,34	6.773.256,30
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	3.098.815,78	3.177.160,88
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.055.121,56	3.596.095,42
2	Debiti verso fornitori	1.889.734,36	1.682.655,92

3	Acconti	-	-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	3.473.971,59	3.559.662,31
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.368.396,02	3.325.156,89
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	105.575,57	234.505,42
5	Altri debiti	1.405.362,76	904.677,98
a	<i>tributari</i>	127.788,45	72.913,02
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.452,86	8.937,90
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	1.263.121,45	822.827,06
	TOTALE DEBITI (D)	12.923.006,05	12.920.252,51
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.394.022,11	67.739.061,68
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.517.645,92	2.376.625,27
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.517.645,92	2.376.625,27

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	-

La delibera con la quale si è proceduto alla ricognizione degli inventari alla data del 31.12.2018 è la N. 86 del 22 ottobre 2019.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato la capitalizzazione dei residui attivi stralciati dal conto del bilancio in quanto di difficile esazione.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 9.804.220,35 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi bancari e postali, fatto salvo quanto sopra relazionato in merito alla discordanza tra le scritture contabili e il conto del tesoriere relativamente ai pignoramento presso terzi.

PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	16525515,13
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	309581,2
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	8408912,19
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	23435369,77
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	3881763,25

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:

- fondo per controversie per euro 802.858,00
- fondo indennità di fine mandato del sindaco per euro 15.416,92
- fondo per altre passività potenziali per euro 91.599,60

Si rileva che tra i fondi rischi ed oneri dello stato patrimoniale non è stato riportato il fondo perdite delle società partecipate che risulta accantonato nell'avanzo di amministrazione per € 262.588,09

Debiti

E' stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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 non procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile fino a quando non si procede alla ricognizione di eventuali debiti fuori bilancio di alcuni settori che alla data odierna non hanno ancora prodotto l'attestazione.

Relativamente alla situazione patrimoniale si invita l'Ente a procedere all'accantonamento, nel fondo rischi, della parte dell'avanzo accantonato per le perdite delle Società partecipate riducendo conseguentemente il patrimonio netto per l'importo di € 262.588,09.

Infine Il Collegio, come già sottolineato nella relazione al bilancio di previsione 2019-2021, invita l'Ente, al fine di evitare eventuali danni patrimoniali, a verificare altre soluzioni per accelerare la cessazione della Società CO.IN.R.E.S. in liquidazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GROCETTA MAIDA

DOTT. GIOACCHINO GUGLIOTTA

DOTT. FRANCESCO FARACI