

COMUNE DI PISTICCI

Provincia di Matera

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018



L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. VINCENZO GIORDANO

RAG. IMMACOLATA PELLEGRINO

DOTT. UGO EMANUELE CIFARELLI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	38
CONCLUSIONI.....	39

Comune di Pisticci

Organo di revisione

Verbale n. 113 del 28 aprile 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

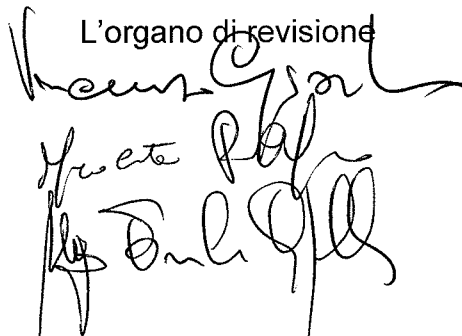
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

~~approva e~~ 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 Pisticci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pisticci, li 28 aprile 2019

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti Giordano Vincenzo, Pellegrino Immacolata, Ugo Emanuele Cifarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 18.03.2016;
- ◆ ricevuta in data 24 aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del aprile 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 21.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali depositati presso la sede comunale.

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pisticci registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.715 abitanti.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad una Unione dei Comuni;
- non partecipa ad un Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- 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 119.754,20 di parte corrente e i relativi 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			
	ante 2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	20.264,20	53.161,78	39.821,42
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	6.506,80		
Totale	26.771,00	53.161,78	39.821,42

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

- 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:

- risultano emessi n. 2.229 reversali e n. 4.108 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato principalmente da carenza di liquidità dovuta a ritardi nella riscossione dei crediti nei confronti di privati, di altri Comuni ed amministrazioni pubbliche;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 non risultano reintegrati;
- gli agenti contabili (Economo, Tesoriere, Agente di Polizia Locale, e Agenzia Riscossione) in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca BPER, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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.

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risulta pari a zero in ragione del fatto che l'Ente si trovava in anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 392.909,09 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo V.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	0,00

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	264.661,65	0,00	0,00
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	264.661,65	0,00	0,00

(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	+	0,00	264.661,65	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	1.115.683,99	1.239.744,79	1.507.706,44
Fondi vincolati all'1.1	=	1.115.683,99	1.504.406,44	1.507.706,44
Incrementi per nuovi acceediti vincolati	+	488.714,91	3.300,00	50.920,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	99.992,46	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	1.504.406,44	1.507.706,44	1.558.626,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	1.239.744,79	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	264.661,65	1.507.706,44	1.558.626,44

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			0,00
Entrate Titolo 1.00	+	11.506.194,48	8.279.051,95	1.155.511,58	9.434.563,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	4.271.031,38	2.598.390,83	444.860,16	3.043.250,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.465.137,91	639.274,91	455.778,19	1.095.053,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	20.242.363,77	11.516.717,69	2.056.149,93	13.572.867,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.644.988,99	9.051.651,92	2.833.213,32	11.884.865,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.ta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.318.135,36	857.393,84	109.677,40	967.071,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	17.963.124,35	9.909.045,76	2.942.890,72	12.851.936,48
Differenza D (D=B-C)	=	2.279.239,42	1.607.671,93	-886.740,79	720.931,14
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.279.239,42	1.607.671,93	-886.740,79	720.931,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.386.779,66	264.033,92	474.156,44	738.190,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.133.529,60	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	14.520.309,26	264.033,92	474.156,44	738.190,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	14.520.309,26	264.033,92	474.156,44	738.190,36
Spese Titolo 2.00	+	16.189.572,02	249.191,26	651.404,19	900.595,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	16.189.572,02	249.191,26	651.404,19	900.595,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	16.189.572,02	249.191,26	651.404,19	900.595,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.669.262,76	14.842,66	-177.247,75	-162.405,09
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	4.500,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	4.500,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	11.000.000,00	10.991.698,06	0,00	10.991.698,06
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	11.615.000,00	10.598.788,97	1.016.015,89	11.614.804,86
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e portite di giro	+	7.711.665,08	2.052.790,29	16.802,57	2.069.592,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e portite di giro	-	7.287.893,04	1.942.136,61	62.875,50	2.005.012,11
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	414.248,70	2.126.077,36	-2.126.077,36	0,00

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

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

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	6.018.439,06	4.563.108,00	5.585.680,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	1.558.666,49
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	363	349	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	3.258.194,52	2.772.399,96	3.007.951,05
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	1.016.015,89	392.909,09
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	90.000,00	80.000,00	50.000,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria utilizzabile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è pari a euro 5.585.680,00:

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative che hanno prodotto come risultato un miglioramento dei tempi di pagamento, rispetto all'esercizio precedente, passando da un dato su base annua di 100,65 gg. ad un valore, sempre su base annua, di 88,46 gg.

Rimane, in ogni caso, una situazione di superamento dei termini di pagamento previsti dall'art. 1 comma 2 del D.Lgs. n. 231/2002.

Si invita l'Ente a porre in essere tutti gli adempimenti relativi al rispetto della tempestività dei pagamenti.

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.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.532.019,31, come risulta dal quadro generale riassuntivo delle entrate e delle uscite dell'anno 2018:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	0,00 0,00 348.154,68 493.823,45		Disavanzo di amministrazione	85.982,40	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	9.320.988,04	9.434.563,53	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	10.974.068,89	11.884.865,24
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.847.664,90	3.043.250,99		311.404,71	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.036.120,87	1.095.053,10			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	489.572,37	900.595,45
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	264.033,92	738.190,36		60.344,34	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	13.468.807,73	14.311.057,98	Totale spese finali.....	11.835.390,31	12.785.460,69
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	857.393,84 22.914,12	967.071,24
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.991.698,06 2.055.895,91	10.991.698,06 2.069.592,86	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.991.698,06 2.055.895,91	11.614.804,86 2.005.012,11
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.516.401,70	27.372.348,90	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	25.740.378,12	27.372.348,90
Totale entrate dell'esercizio			Totale spese dell'esercizio		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	27.358.379,83	27.372.348,90	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.826.360,52	27.372.348,90
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.532.019,31	0,00
TOTALE A PAREGGIO	27.358.379,83	27.372.348,90	TOTALE A PAREGGIO	27.358.379,83	27.372.348,90

Dalla sottostante tabella, di sintesi, è possibile rilevare il risultato della gestione di competenza:

		2018
Accertamenti di competenza	+	26.516.401,70
Impegni di competenza	-	25.368.629,07
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	841.978,13
Impegni confluiti nel FPV	-	371.749,05
Disavanzo di amministrazione applicato	-	85.982,40
Avanzo di amministrazione applicato	+	-
		1.532.019,31

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

Nel prospetto sottostante, la conciliazione tra la gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.147.772,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 841.978,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 371.749,05
SALDO FPV	€ 470.229,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 135,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.014.816,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 321.547,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 693.133,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.147.772,63
SALDO FPV	€ 470.229,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 693.133,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.116.894,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 2.041.761,93

*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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.843.928,70	9.320.988,04	8.279.051,95	88,82
Titolo II	3.120.078,16	2.847.664,90	2.598.390,83	91,25
Titolo III	1.471.007,93	1.036.120,87	639.274,91	61,70
Titolo IV	10.785.326,20	264.033,92	264.033,92	100,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	348.154,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	85.982,40
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.204.773,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.974.068,89
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	311.404,71
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	857.393,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		22914,12
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.324.078,65
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		1.324.078,65

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	493.823,45
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	264.033,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	489.572,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	60.344,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		207.940,66

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	348.154,68	311.404,71
FPV di parte capitale	493.823,45	60.344,34
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	80.534,49	348.154,68	311.404,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	80.534,49	348.154,68	311.404,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	411.134,44	493.823,45	60.344,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	31.335,31	126.689,01	27.219,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	379.799,13	367.134,44	33.125,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	900.681,95	1.116.894,12	2.041.761,93
di cui:			
a) parte accantonata	1.874.545,86	2.004.277,88	2.582.948,09
b) Parte vincolata	0,00		80.903,06
c) Parte destinata a investimenti	0,00		168.836,88
e) Parte disponibile (+/-) *	-973.863,91	-887.383,76	-790.926,10



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. 78 del 23 aprile 2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 78/219 ha comportato le seguenti variazioni: -

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.18	Riscossi /pagati	Maggiori residui riaccertati	Insussistenze	inseriti nel rendiconto
Residui attivi	13.869.170,36	2.547.108,94	135,00	- 1.014.816,05	10.307.380,37
Residui passivi	11.910.298,11	4.673.186,30		- 321.547,15	6.915.564,66

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

3. Residui - 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	679.395,86	157.325,81
Gestione corrente vincolata	3.052,92	22.242,36
Gestione in conto capitale vincolata	332.367,27	141.978,98
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	1.014.816,05	321.547,15

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.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
MIU	Residui iniziali	264.784,41	819.454,05	773.248,36	1.608.141,40	2.094.757,77	2.839.472,57	1.872.216,94	
	Riscosso e/residui al 31.12	100.354,14	169.327,65	226.456,71	187.852,69	151.651,86	597.219,70	-	
	Percentuale di riscossione	37,90	20,66	29,29	11,68	7,24	21,03	-	
Turi	Residui iniziali	1.709.149,05	1.748.417,18	2.608.398,73	1.874.864,39	1.308.130,10	1.646.030,37	1.989.191,24	1.351.456,53
	Riscosso e/residui al 31.12	340.288,82	189.832,27	1.078.231,05	1.174.610,60	427.677,37	321.644,73	-	
	Percentuale di riscossione	19,91	10,86	41,34	62,65	32,69	19,54	-	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	279.536,83	182.173,35	177.682,34	162.500,14	138.115,28	142.311,58	119.027,96	66.227,16
	Riscosso e/residui al 31.12	206.825,26	85.193,87	88.182,20	105.400,68	24.288,70	23.284,62	-	
	Percentuale di riscossione	73,99	46,77	49,63	64,86	17,59	16,36	-	
Fitti attivi terreni	Residui iniziali	138.453,66	93.113,78	105.059,17	108.827,25	165.699,23	238.070,34	252.862,69	213.213,82
	Riscosso e/residui al 31.12	53.316,91	21.286,60	26.704,51	31.915,66	15.560,04	43.432,94	-	
	Percentuale di riscossione	38,51	22,86	25,42	29,33	9,39	18,24	-	
Fitti attivi fabbricati	Residui iniziali	569.513,32	605.272,71	520.061,22	550.536,64	541.236,90	627.805,30	639.638,39	539.343,09
	Riscosso e/residui al 31.12	132.827,23	95.505,42	62.026,52	115.787,06	26.264,63	79.564,82	-	
	Percentuale di riscossione	23,32	15,78	11,93	21,03	4,85	12,67	-	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	174.484,19	124.933,14	126.205,99	70.061,63	55.698,81	96.254,31	229.624,29	193.619,20
	Riscosso e/residui al 31.12	66.875,82	16.541,50	31.747,33	19.362,82	11.803,95	33.266,48	-	
	Percentuale di riscossione	38,33	13,24	25,16	27,64	21,19	34,56	-	

¹¹¹ Sono comprensivi dei residui di competenza

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.574.581,48, di cui € 498.361,18 relativo al fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013.

Fondi spese e rischi futuri

Il fondo rischi futuri, il fondo perdite aziende e società partecipate e il fondo contenziosi non sono stati costituiti.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.577,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.788,87
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.366,61

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)	9.451.309,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.980.787,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	973.535,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	13.405.632,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.340.563,22	
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)	185.991,09	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.154.572,13	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	185.991,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,39

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.

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

Oggetto	2016	2017	2018
Controllo limite di indebitamento	1,86%	1,25%	1,39%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo da mutui:

TOTALE DEBITO CONTRATTO PER MUTUI		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	3.840.410,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	814.493,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.025.916,60

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.461.718,19	4.671.881,40	3.840.410,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-789.836,79	-831.471,26	-814.493,54
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.671.881,40	3.840.410,14	3.025.916,60
Nr. Abitanti al 31/12	17.768	17.715	17.715
Debito medio per abitante	262,94	216,79	170,81

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2016	2017	2018
Oneri finanziari	270.575,38	228.867,17	185.991,09
Quota capitale	853.151,55	894.258,96	857.393,84
TOTALE	1.123.726,93	1.123.126,13	1.043.384,93

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 567.103,54 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 25.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2016
Anticipo di liquidità richiesto in totale	567.103,54
Anticipo di liquidità restituito	68.742,36
Quota accantonata in avanzo	498.361,18

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

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.

L'ente ha provveduto, entro il 1/4/2019, 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, in considerazione delle modifiche intervenute in sede di predisposizione del rendiconto 2018, invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di sessanta giorni dall'approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30 giugno.

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 quanto segue:

	Previsioni definitive	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	50.000,00	203.873,78	0	0,00%	203.873,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	50.000,00	0	0	0,00%	0,00
TOTALE		203.873,78	0,00	0,00%	203.873,78

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	152.678,00	
Residui riscossi nel 2018	8.952,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.000,00	
Residui al 31/12/2018	93.725,52	61,39%
Residui della competenza	203.873,78	
Residui totali	297.599,30	
FCDE al 31/12/2018	200.318,78	67,31%

IMU

Le entrate accertate per IMU nell'anno 2018 sono stati pari a € 3.315.370,19.

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	2.839.472,57	
Residui riscossi nel 2018	597.219,70	
Residui eliminati	530.890,98	
Residui al 31/12/2018	1.711.361,89	60,27%
Residui della competenza	160.855,05	
Residui totali	1.872.216,94	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Non sono state accertate entrate per TASI in ragione del fatto che l'aliquota IMU stabilita al 10.6 per mille, assorbe completamente in gettito TASI.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.137,65	
Residui riscossi nel 2018	7.242,89	
Residui eliminati	0,00	
Residui al 31/12/2018	6.894,76	48,77%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	6.894,76	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARI

Le entrate accertate per TARI nell'anno 2018 sono stati pari a € 2.252.574,53.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.646.030,37	
Residui riscossi nel 2018	321.644,73	
Residui eliminati	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.324.385,64	80,46%
Residui della competenza	664.805,60	
Residui totali	1.989.191,24	
FCDE al 31/12/2018	1.351.456,53	67,94%

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	107.497,78	108.496,28	97.447,73
Riscossione	105.097,78	108.496,28	97.447,73

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	107.497,78	29,00%
2017	108.496,28	35,00%
2018	97.447,73	80,00%

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	110.000,00	117.604,65	73.092,58
riscossione	2.317,80	89.119,65	73.092,58
%riscossione	2,11	75,78	100,00
FCDE	54,40%	44,23%	55,64%
* di cui accantonamento al FCDE	58.579,12	12.598,91	-

La parte vincolata del risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	55.000,00	58.802,00	52.296,29
fondo svalutazione crediti corrispondente	29.289,56	6.299,00	0,00
entrata netta	25.710,44	52.503,00	52.296,29
destinazione a spesa corrente vincolata	25.710,44	27.662,88	20.796,29
% per spesa corrente	100,00%	52,69%	39,77%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	24.840,12	31.500,00
% per Investimenti	0,00%	47,31%	60,23%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 142.311,58	
Residui riscossi nel 2018	€ 23.283,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 119.027,96	83,64%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 119.027,96	83,64%
FCDE al 31.12.2018	€ 66.227,16	55,64%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 865.875,64	
Residui riscossi nel 2018	€ 122.997,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 742.877,88	85,79%
Residui della competenza	€ 149.623,20	
Residui totali	€ 892.501,08	103,07%
FCDE al 31.12.2018	€ 752.556,91	84,32%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è evidenziata nella sottostante tabella:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.532.274,02	€ 3.744.543,54	212.269,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 275.158,37	€ 225.746,06	- 49.412,31
103	acquisto beni e servizi	€ 5.166.002,47	€ 5.227.590,58	61.588,11
104	trasferimenti correnti	€ 1.298.510,18	€ 1.249.789,00	- 48.721,18
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	-
106	fondi perequativi	€ -	€ -	-
107	interessi passivi	€ 308.867,17	€ 235.991,09	- 72.876,08
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 35.000,00	€ 34.997,20	- 2,80
110	altre spese correnti	€ 332.943,30	€ 255.411,42	- 77.531,88
TOTALE		€ 10.948.755,51	€ 10.974.068,89	25.313,38

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 317.934,29;
- 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 che risulta di euro 4.523.205,27;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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.



Descrizione	Anno di riferimento
	2018
Spese macroaggregato 101	3.744.543,54
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	205.362,46
Altre spese da specificare: quota spesa ass. sociali e psicologiche - macr. 104	10.239,87
Totale spese di personale (A)	3.960.145,87
(-) Componenti escluse (B)	536.826,26
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	3.423.319,61
Limite media triennio 2011/2013	4.523.205,27

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispettato i vincoli previsti dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 in materia di:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Nell'anno 2018 l'Ente non ha conferito incarichi di consulenza informativa, in merito ai quali la normativa prevede che gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza dell'anno 2018, ammontano a € 1.300,00, come da prospetto allegato al Rendiconto.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha impegnato alcuna spesa per acquisto immobili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente detiene partecipazioni non qualificati nelle seguenti società:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
ACQUEDOTTO LUCANO SPA	1,660
COSVEL SRL	3,690
FLAG COAST TO COAST S.C. ARL	6,100
GAL START 2020 S.C. A R.L.	3,000

Il Comune non ha assunto alcun impegno a qualsiasi titolo nelle predette Società e del pari nessun provento è stato assegnato al comune.

Nella predisposizione dei bilanci consolidati anni 2016 e 2017, del Comune di Pisticci, bilanci che hanno determinato il consolidamento proporzionale dei conti solamente con Acquedotto Lucano S.p.A., si è posto in evidenza un problema di allineamento delle partite contabili reciproche, rispetto alle quali l'Amministrazione aveva sottoposto ad AQL S.p.A., già in sede redazione del Consolidato anno 2016, puntuale elaborato con l'elencazione delle partite debitorie risultanti dalla contabilità del Comune.

In merito AQL S.p.A. ad oggi non ha ancora fornito uno specifico riscontro rispetto a posizioni debitorie che se pur comunicate dalla predetta Società non sono state riconosciute dall'Amministrazione Comunale. Le pratiche sono ancora in fase di definizione.

In relazione alla percentuale di consolidamento, pari all'1.66%, le differenze da consolidamento rilevate non inficiano la rappresentatività e la funzione informativa del predetto documento contabile.

Con provvedimento n. 38 del 14 dicembre 2018 l'Ente ha provveduto, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016 oltre quella che è già stata oggetto di razionalizzazione, Gal Cosvel S.r.l.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016;

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 nuove partecipazioni societarie.



Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha disposto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 29 settembre 2017 la dismissione della partecipazione posseduta nel Gal Cosvel S.r.l.

Gli Uffici hanno attivato le relative procedure di razionalizzazione. Nonostante i solleciti formalizzati all'Organo Amministrativo del Consorzio, ad oggi non è stata ancora liquidata la relativa quota di partecipazione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.550.745,95	6.582.085,60		
2	Proventi da fondi perequativi	2.770.242,09	2.785.946,25		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.953.891,09	2.838.043,84		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.847.664,90	2.462.764,75		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	106.226,19	375.279,09		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	793.877,65	586.895,82	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	286.210,55	277.414,15		
b	Ricavi della vendita di beni	220.975,66	52.359,45		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	286.691,44	257.122,22		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	154.225,02	123.819,81	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.222.981,80	12.916.791,32		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	241.931,91	276.944,21	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.981.598,45	4.869.140,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.060,22	19.917,62	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.249.789,00	1.298.510,18		
a	Trasferimenti correnti	1.249.789,00	1.298.510,18		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	3.717.678,86	3.532.274,02	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.791.755,34	1.520.288,68	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		2.752,44	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.491.755,34	1.517.536,24	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	300.000,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11

16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	310.792,22	412.077,30	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.297.606,00	11.929.152,65		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	925.375,80	987.638,67		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1.579,05	1.573,86	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.579,05	1.573,86		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	235.991,09	308.867,17	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	235.991,09	308.867,17		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	235.991,09	308.867,17		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-234.412,04	307.293,31		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	664.256,90	769.640,46	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	97.447,73	108.496,28		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	506.449,17	661.144,18		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	60.360,00			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	664.256,90	769.640,46		
25	Oneri straordinari	1.041.680,73	4.577.145,28	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.041.680,73	4.129.977,03		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		447.168,25		E21d
	Totale oneri straordinari	1.041.680,73	4.577.145,28		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-377.423,83	3.807.504,82		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	313.539,93	3.127.159,46		
26	Imposte (*)	205.362,46	231.024,37	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	108.177,47	3.358.183,83	23	23

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 utile di € 108.177,47.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è imputabile, sostanzialmente, alla componente straordinaria lettera E).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 690.963,76 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 10.618,40 rispetto al risultato del precedente esercizio.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto nell'anno 2016, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

L'Ente sta continuando nella attività di ricognizione e verifica del patrimonio immobiliare al fine di addivenire ad un più preciso sistema di valutazione e classificazione del proprio patrimonio.

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 dicembre 2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.009,77	11.009,77	BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.009,77	11.009,77		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	18.682.323,62	19.572.099,69		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	60.457,95	63.337,26		
	1.3 Infrastrutture	18.607.720,40	19.493.943,49		
	1.9 Altri beni demaniali	14.145,27	14.818,94		

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.131.388,56	15.720.037,65		
	2.1	Terreni	1.173.582,00	1.173.582,00	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	13.517.749,31	14.119.728,58		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	48.225,58	48.254,38	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.382,64	23.932,16		
	2.7	Mobili e arredi	24.424,12	19.515,62		
	2.8	Infrastrutture	3.995,50	3.995,50		
	2.99	Altri beni materiali	331.029,41	331.029,41		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.451.171,83	49.574.728,23	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	84.264.884,01	84.866.865,57		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	361.387,35	361.387,35	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.500,00	1.500,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	359.887,35	359.887,35		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	361.387,35	361.387,35		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	84.637.281,13	85.239.262,69		
		C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
I		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	4.321.089,15	5.096.164,70		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.251.565,88	4.927.924,87		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	69.523,27	168.239,83		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.504.823,42	3.365.717,28		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.504.823,42	3.364.976,15		
	b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>		741,13		
	3	Verso clienti ed utenti	3.088.846,46	3.413.578,11	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	1.783.783,08	1.991.460,87	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>				
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	31.184,39	42.480,51		
	c	<i>altri</i>	1.752.598,69	1.948.980,36		

		Totale crediti	11.698.542,11	13.866.920,96		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni				CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli				CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria			-		
a	<i>Istituto tesoriere</i>					CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>					
2	Altri depositi bancari e postali				CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa				CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide					
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.698.542,11	13.866.920,96			
	D) <u>RATEI E RISCONTI</u>					
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi				D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	96.335.823,24	99.106.183,65			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	52.167.967,61	52.167.967,61	AI	AI
II	Riserve	30.810.194,27	34.024.416,32		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	434.097,08	3.792.280,91	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	20.369.561,08	20.225.599,30	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.006.536,11	10.006.536,11	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	108.177,47	3.358.183,83	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	83.086.339,35	82.834.200,10		
	B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.664.452,76	5.458.070,95		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	638.536,16	1.072.208,36	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.025.916,60	4.385.862,59	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.344.928,63	8.022.874,60	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.278.173,93	1.410.074,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.043.251,35	846.148,38		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	234.922,58	563.926,27		
5	Altri debiti	961.928,57	1.380.963,35	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	122.765,69	71.049,29		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		2.726,90		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	839.162,88	1.307.187,16		
TOTALE DEBITI (D)		13.249.483,89	16.271.983,55		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
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)		96.335.823,24	99.106.183,65		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
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					

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente sta continuando con le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 sulla base del lavoro sviluppato dalla Società specializzata cui è stato affidato il lavoro di aggiornamento delle consistenze e valutazione dei beni mobili ed immobili gestiti dall'Ente.

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

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.

In contabilità economico-patrimoniale, non vi sono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, pertanto, non è stato iscritto in contabilità economico-patrimoniale specifico fondo, così come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	52.167.967,61
II	Riserve	30.810.194,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	434.097,08
b	da capitale	20.369.561,08
c	da permessi di costruire	10.006.536,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	108.177,47

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	.
a riserva	108.177,47
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	108.177,47

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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



PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente non si trova in una situazione di deficitarietà strutturale.

In ogni caso, dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente non rispetta il parametro P3 "Indicatore 3.2 – Anticipazioni chiuse solo contabilmente – maggiore di 0", così come desumibile dalla tabella sottostante.

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

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

Il Collegio dei Revisori sulla base delle verifiche effettuate sulla base della presente relazione suggerisce:

- di continuare a monitorare periodicamente e costantemente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- di monitorare la gestione delle risorse umane che appaiono per alcuni settori insufficienti rispetto all'esigenza dell'Ente. In particolare con riferimento al Servizio Finanziario il Collegio rileva l'urgenza di provvedere al potenziamento del Settore Tributi al fine di intensificare l'azione di controllo e contrasto all'evasione tributaria;
- sempre con riferimento al potenziamento degli Uffici, altro contesto che necessita di urgenti assegnazioni di personale è quello del Settore Patrimonio, per favorire un più incisivo recupero dei crediti derivanti dalla gestione del patrimonio immobiliare;
- continuare a perseguire l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- di continuare ad eseguire un costante ed efficace monitoraggio dei residui attivi e passivi sollecitando, opportunamente, i responsabili dei servizi ad attivare ogni procedura per la loro riscossione e pagamento, con particolare riguardo ai residui più anziani;
- di continuare nell'azione di contenimento delle spese in materia di approvvigionamento di beni e servizi così come previsto dall'art. 26 della legge 488/99 e successive mm. ed ii.;
- di porre in essere una attenta analisi e valutazione delle attività e passività potenziali, monitorando lo stato del contenzioso anche al fine di evitare il costituirsi di debiti fuori bilancio e addividendo a soluzioni anche transattive che possano determinare un vantaggio patrimoniale per l'amministrazione;
- di porre tutte le misure organizzative volte a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, così come previsto dalla normativa vigente;
- di monitorare la situazione finanziaria alla luce del cospicuo ricorso all'anticipazione di cassa registrata anche nell'esercizio 2018 e ciò anche in relazione agli oneri finanziari che derivano dall'utilizzo dell'anticipazione di cassa;
- di continuare e completare l'aggiornamento delle banche dati informatiche relative all'inventario dei beni dell'Ente;
- per quanto concerne i rapporti con gli Organismi partecipati si evidenzia la mancata riconciliazione dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e Acquedotto Lucano S.p.A. rispetto ai quali si invita l'Ente a completare la verifica, previa costante sollecitazione della Società partecipata, delle suddette partite in relazione al prossimo bilancio consolidato dell'Ente;
- di perseguire comunque l'equilibrio economico della gestione ordinaria come obiettivo essenziale dell'Ente.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE



