

# COMUNE DI ACI BONACCORSI

Provincia di Catania

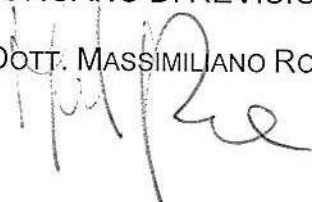
## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMILIANO ROSA



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
CONTO ECONOMICO .....	26
STATO PATRIMONIALE .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
CONCLUSIONI.....	35



# Comune di Aci Bonaccorsi

## Organo di revisione

Verbale del 04 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;

**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 Aci Bonaccorsi (CT) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, li 04 aprile 2019

L'organo di revisione  
Dott. Massimiliano Rosa



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimiliano Rosa **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 05 febbraio 2018

- ◆ Ricevuta in data 25 marzo 2019, a mezzo PEC protocollo n. 3411 del 25 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 25 marzo 2019, successivamente integrata dalla documentazione pervenuta:
  - in data 29/03/2019 a mezzo PEC, protocollo n. 3627;
  - a mezzo PEC in data 01/04/2019, protocollo n. 3746;
  - a mezzo PEC in data 03/04/2019 protocollo n. 4071.

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):

- b) Conto del bilancio;
- c) Conto economico
- d) 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 30 luglio 2018

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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. 8
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	-----
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-----
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-----

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



## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Acì Bonaccorsi registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 3.526 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

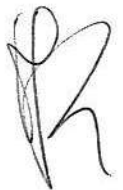
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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
- 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 e precisamente:
  - 1) Servizio anagrafe reso in data 08/01/2019 n. prot. 308 del 08/01/2019;
  - 2) Servizio Tesoriere reso in data 14/01/2019 n. prot. 703 del 17/01/2019;
  - 3) Servizio Economato reso in data 21/01/2019 n. prot 819 del 21/01/2019
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 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;
- non è in dissesto
- per quanto l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018, l'Ente, ad oggi, non ha ricevuto alcuna comunicazione da parte dell'Agente di Riscossione.



Nel biennio 2017-2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio come da prospetto tabellare seguente:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>		
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né segnalati 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.

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mense scolastiche	0,00	219,00	-219,00	0,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	7.475,00	16.000,00	-8.525,00	46,72%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impianti sportivi	1.340,00	2.035,00	-695,00	65,85%
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	4.000,00	4.000,00	0,00	100,00%
Uso locali non istituzionali	700,00	830,00	-130,00	84,34%
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri servizi	1.820,00	2.310,00	-490,00	78,79%
<b>Totali</b>	<b>15.335,00</b>	<b>25.394,00</b>	<b>-10.059,00</b>	<b>60,39%</b>

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

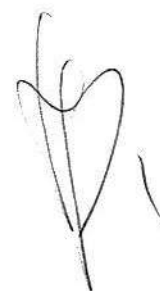
Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	526.249,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	526.249,55

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	449.642,95	526.249,55
<i>di cui cassa vincolata (1)</i>	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



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

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	±/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		449.642,95			449.642,95
Entrate Titolo 1.00	+	3.837.430,30	1.361.076,52	752.842,68	2.113.914,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	703.760,33	221.526,86	84.541,70	306.068,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	442.829,45	110.576,55	80.129,47	190.706,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>4.984.020,08</b>	<b>1.693.179,93</b>	<b>917.513,85</b>	<b>2.610.693,78</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.203.853,46	1.970.806,60	343.454,50	2.314.261,10
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.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	78.273,56	78.273,56	0,00	78.273,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>3.282.127,02</b>	<b>2.049.080,16</b>	<b>343.454,50</b>	<b>2.392.534,66</b>
Differenza D (D=B-C)	=	<b>1.701.893,06</b>	<b>-355.900,23</b>	<b>574.059,35</b>	<b>218.159,12</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>1.701.893,06</b>	<b>-355.900,23</b>	<b>574.059,35</b>	<b>218.159,12</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	619.646,71	184.721,94	73.175,30	257.897,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	101.923,64	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	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
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>721.570,35</b>	<b>184.721,94</b>	<b>73.175,30</b>	<b>257.897,24</b>
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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti o altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>721.570,35</b>	<b>184.721,94</b>	<b>73.175,30</b>	<b>257.897,24</b>
Spese Titolo 2.00	+	914.541,94	350.363,68	22.683,89	373.047,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>914.541,94</b>	<b>350.363,68</b>	<b>22.683,89</b>	<b>373.047,57</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>914.541,94</b>	<b>350.363,68</b>	<b>22.683,89</b>	<b>373.047,57</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-192.971,59</b>	<b>-165.641,74</b>	<b>50.491,41</b>	<b>-115.150,33</b>
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.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.243.699,62	479.780,73	10.670,73	490.451,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.284.633,51	458.043,22	58.810,43	516.853,65
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.917.630,53</b>	<b>-499.804,46</b>	<b>576.411,06</b>	<b>526.249,55</b>

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

Comune di Aciconaccorsi (CT) Prot. n. 4125 del 04-04-2019 arrivo



L'ente nel 2018 non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	653.687,00	602.346,00	629.603,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	371.325,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### Tempestività pagamenti

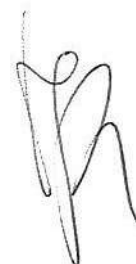
L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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 Digs.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 **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 1.880.082,89 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	161.927,88
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	345.735,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	347.584,96
<b>SALDO FPV</b>	-1.849,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	50.972,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	-850,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	50.122,48
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	161.927,88
<b>SALDO FPV</b>	-1.849,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	50.122,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	151.511,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.518.341,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	1.880.052,89

\*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:

### Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

#### I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2076147,73	2188219,70	1361076,52	62,2001767
Titolo II	437219,67	406569,87	221526,86	54,48678723
Titolo III	251211,62	220060,78	110576,55	50,24818598
Titolo IV	202641,78	210489,32	184721,94	87,75834327
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha rilevato/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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			449642,95
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		31353,02
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		284850,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche			0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(+)		0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		23797419,7
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		122383,39
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00
			78273,56
			0,00
<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)			265801,6
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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			265801,6
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		31438,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		210489,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	(-)		405396,26
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		225201,77
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-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-105726,5
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		11	160078,10

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

Equilibrio di parte corrente (O)		265804,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>265804,65</b>

**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:

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	31.353,02	122.383,19
FPV di parte capitale	314.382,16	225.201,77
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	7.874,58	31.353,02	122.383,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.874,58	31.353,02	122.383,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- 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			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	201.440,44	314.382,16	225.201,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	201.440,44	314.382,16	225.201,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.880.052,89 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				449642,95
RISCOSSIONI	(+)	1001359,88	2357682,60	3359042,48
PAGAMENTI	(-)	424948,82	2857487,06	3282435,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			526249,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			526249,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	1856314,61	1153581,54	3009896,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	816658,65	491849,20	1308507,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			122383,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			225201,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1880052,89

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.511.617,80	1.669.852,31	1.880.052,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	714.498,46	904.684,00	1.051.361,68
Parte vincolata (C)	324.928,13	141.472,31	159.116,02
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	195.252,15	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	472.191,21	428.443,85	669.575,19

L'avanzo Vincolato, nello specifico risulta essere così composto:

- Entrate da codice della strada art. 208 euro 4.543,85;
- Mutui euro 87.352,70;
- Proventi cimiteriali euro 35.064,76;
- Tari 2018 euro 28.658,00
- Trasferimento Regione Sicilia Case Alloggio euro 3.496,71

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.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte dest. agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	137.000	137.000								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	14.511	14.511								
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0	0		0	0	0	0	
Valore monetario della parte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Comune di Aciconaccorsi (CT) Prot. n. 4125 del 04-04-2019 arrivo



## 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. 36 del 19/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.806.701,80	1.001.359,88	1.856.314,61	50.972,69
Residui passivi	1.240.757,26	424.948,82	816.658,65	850,21

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente adeguato il FCDE.

### 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 1.051.361,68

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### Fondi spese e rischi futuri

#### 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)	3.304,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.304,03</b>

### **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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.886.873	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	399.538	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.754	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>2.290.165</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>229.016</b>	
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)	41.336	
(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)	187.681	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-41.336	

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.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	986.200,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	78.273,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>907.926,83</b>

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

Anno	2017	2018
Residuo debito (+)	1.061.303,08	986.200,39
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-75.102,69	-78.273,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>986.200,39</b>	<b>907.926,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.526,00	3.526,00
Debito medio per abitante	279,69	257,49

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

Anno	2017	2018
Oneri finanziari	44.506,07	41.335,80
Quota capitale	75.102,69	78.273,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>119.608,76</b>	<b>119.609,36</b>

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



## 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 01 aprile 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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza	
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	82262,00	18762,00	3268,00	92959,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	118280,00	32585,00	13660,00	171980,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>200542,00</b>	<b>51347,00</b>	<b>16928,00</b>	<b>264939,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	191.133,00	
Residui riscossi nel 2018	51.347,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	139.786,00	73,14%
Residui della competenza	85.695,00	
Residui totali	225.481,00	

## IMU

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	55.000,00	
Residui riscossi nel 2018	71.317,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-16.317,67	-29,67%
Residui della competenza	16.165,00	

## TASI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.129,00	
Residui riscossi nel 2018	14.210,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-12.081,00	-567,45%

## TARSU-TIA-TARI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	523.580,00	
Residui riscossi nel 2018	97.398,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	426.182,00	81,40%
Residui totali	426.182,00	

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018
Accertamento	144.381,49	114.332,00
Riscossione	104.420,99	109.332,00

## 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 st**

	2017	2018
accertamento	2.947,83	3.667,60
riscossione	1.951,00	1.667,60
%riscossione	66,18	45,47

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		
	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	2.947,83	3.677,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00
entrata netta	2.947,83	3.677,60
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	1.838,00
% per spesa corrente	0,00%	49,98%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	996,83	
Residui riscossi nel 2018	996,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.000,00	
Residui totali	2.000,00	

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	89.611,87	
Residui riscossi nel 2018	15.150,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	74.461,69	83,09%
Residui della competenza	38.579,00	
Residui totali	113.040,69	
FCDE al 31/12/2018	63040,71	

## 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	1.076.801,67	1.134.804,95	58.003,28
102 imposte e tasse a carico ente	75.261,01	79.491,67	4.230,66
103 acquisto beni e servizi	986.731,13	1.004.654,41	17.923,28
104 trasferimenti correnti	60.256,97	102.847,18	42.590,21
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	44.506,67	41.335,80	-3.170,87
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.807,15	6.625,23	3.818,08
110 altre spese correnti	9.065,97	9.982,73	916,76
<b>TOTALE</b>	<b>2.255.430,57</b>	<b>2.379.741,97</b>	<b>124.311,40</b>

## 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;
- 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;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.143.244,50	1.134.804,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	77.718,91	77.807,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.220.963,41</b>	<b>1.212.611,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>38.742,00</b>	140.853,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		31.830,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.182.221,41</b>	<b>1.071.758,00</b>

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

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

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

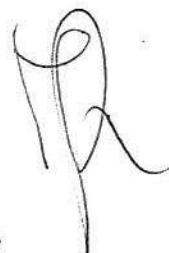
L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- 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





## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione in merito alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi partecipati, ai sensi del prospetto da allegare ex articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, verifica che, alla data di approvazione del rendiconto 2018 e al momento della stesura di questa relazione, delle società partecipate dall'Ente soltanto la società ACOSSET S.p.A. ha inviato la documentazione necessaria alla verifica in data 19/03/2019 n. prot. 7607, ricevuta con protocollo del Comune n. 4322 in data 20/03/2019. Alla luce di tale verifica sussiste un credito nei confronti del Comune pari a euro 806,62. Tutti gli altri organismi partecipati, alla data odierna, non hanno trasmesso alcun documento di attestazione.

Il Comune di Acì Bonaccorsi, con delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 27 dicembre 2018 ha provveduto ad approvare il piano di razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni ex articolo 20 del Decreto Legislativo n. 175 del 19 agosto 2016.

Con tale atto ha provveduto ad effettuare la ricognizione delle partecipazioni possedute, dopo che in data 29/09/2017 era stato effettuato il piano di revisione straordinaria con delibera di Consiglio Comunale n. 35.

Con la delibera n. 37 del 27 dicembre 2018, il Comune di Acì Bonaccorsi aveva provveduto a mantenere le seguente quote partecipative:

- SRR Catania Area Metropolitana – possesso pari allo 0,42%;
- G.A.I. Terre di ACI S.C.A.R.L. – possesso pari allo 1,45%;
- ACOSSET S.p.A. – possesso pari allo 0,8556%;
- S.I.E. S.p.A. – quota di possesso non pervenuta all'Organo di Revisione

E di dismettere la quota di partecipazione dal capitale complessivo della seguente società:

- MO.SE.MA. S.p.A. – Mongibello Servizi Mascalucia in house – quota di partecipazione pari all'1%, acquisita con determina n. 261 del 26/10/2017, importo pari a euro 5.000,00

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2018	2017	riferimento	riferimento
				art. 2425 Cc.	Dm. 26/04/1995
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	2188219,7			
2	Proventi da fondi perequativi				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	406569,87	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	406569,87			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	139839,19	-	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	113425,93			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7611,53			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	18801,73			
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	83846,13		A5	A5 a e b
	<b>TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)</b>	<b>2818474,89</b>	-		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85623,02		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	919031,39		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	102847,18	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	102847,18			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1078940,6		B9	B9

14	Ammortamenti e svalutazioni	1308671,36	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	369,66		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	256940,02		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1051361,68		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	15352,75		B14	B14
	<b>TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE(B)</b>	<b>3510466,3</b>	-		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-691991,41</b>	-	-	-
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<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	100		C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100</b>	-		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	41335,8	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	41335,8			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>41335,8</b>	-		
	<b>TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>41235,8</b>	-	-	-
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19

		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	201014,67	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	114332,12			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	66344,28			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	20338,27			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>201014,67</b>	<b>-</b>		
25	Oneri straordinari	86801,18	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	68769,63			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	18031,55			E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>86801,18</b>	<b>-</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)</b>	<b>114213,49</b>	<b>-</b>		
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-619013,72</b>	<b>-</b>		
26	Imposte	75280,25		E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-694293,97</b>	<b>-</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 saldo negativo della gestione pari a euro 694.293,97

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

## STATO PATRIMONIALE

Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art. 2424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/95
A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0	0	A	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)		0	0		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I <i>Immobilitazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0	B11	B11
2	Costo di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3253,74	0	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	B14	B14
5	Avviamento	0	0	B15	B15
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	0	0	B16	B16
9	Altre	0	0	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		3253,74	0		
II <i>Immobilitazioni materiali (1)</i>					
1 Beni demanali		2168354,79	2023281,48		
1.1	Terreni	0	0		
1.2	Fabbricati	2168354,79	2023281,48		
1.3	Infrastrutture	0	0		
1.9	Altri beni demanali	0	0		
III <i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>		5620736,3	5706135,05		
2.1	Terreni	0	0	B111	B111
A <i>di cui in leasing finanziario</i>		0	0		



2.2	Fabbricati	5371511,229	5476989,6		
A	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	32351,11	0	B112	B112
A	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	157831,82	152291,19	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	9369,6	0		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2504,48	0		
2.7	Mobili e arredi	47168	77354,26		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.9	Diritti reali di godimento	0	0		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2643799,92	2643799,92	B115	B115
Totale immobilizzazioni materiali		10432891,01	10373216,5		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	0	0	B111	B111
A	<i>imprese controllate</i>	0	0	B111a	B111a
B	<i>imprese partecipate</i>	0	0	B111b	B111b
C	<i>altri soggetti</i>	0	0		
2	Crediti verso	0	0	B112	B112
A	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0		
B	<i>imprese controllate</i>	0	0	B112a	B112a
C	<i>imprese partecipate</i>	0	0	B112b	B112b
D	<i>altri soggetti</i>	0	0	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	0	0	B113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		0	0		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		10436144,75	10373216,5		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
1	<i>Rimanenze</i>	0	0	C1	C1
Totale rimanenze		0	0		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	1874116,5	1761282,57		
A	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
B	<i>Altri crediti da tributi</i>	1874116,5	1761282,57		
C	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	677758,61	628094,49		
A	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	677758,61	628094,49		
B	<i>imprese controllate</i>	0	0	C112	C112
C	<i>imprese partecipate</i>	0	0	C113	C113
D	<i>verso altri soggetti</i>	0	0		

3		Verso clienti ed utenti	118609,19	132436,49	CIII	CIII
4		Altro Credito	313323,47	284888,15	CIII5	CIII5
A		verso l'erario	0	0		
B		per attività svolta per il terzi	60939,7	0		
C		Altri	252383,77	284888,15		
Totale crediti			2983807,77	2806701,7		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>						
1		Partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.			0	0		
IV <i>Disponibilità liquide</i>						
1		Conto di tesoreria	526249,55	449642,95		
A		Istituto tesoriere	526249,55	449642,95		CIV1a
B		presso Banca d'Italia	0	0		
2		Altri depositi bancari e postali	0	0	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	0	0	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
Totale disponibilità liquide			526249,55	449642,95		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			3510057,32	3256344,65		
D) RATEI E RISCONTI						
1		Ratei attivi	0	0	D	D
2		Risconti attivi	0	0	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			0	0		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			13946202,07	13629361,1		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art. 424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/95	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
1	Fondo di dotazione	6802705,42	6802705,42	AI	AI	
1	Reserve	2266596,38	2266596,38			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0	0	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	
b	da capitale	2266596,38	2266596,38	AII, AIII	AII, AIII	
c	da percezioni di costruzioni	0	0			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0	0			
e	altre riserve indisponibili	0	0			
1	Risultato economico dell'esercizio	-604293,97	0	AIX	AIX	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>8375007,83</b>	<b>9069301,8</b>			

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0	0	B1 B1
2	Per imposte	0	0	B2 B2
3	Altri	1051361,68	0	B3 B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1051361,68	0	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE TFR (C)		0	0	C C
D) DEBITI (D)				
1	Debiti da finanziamento	848003,18	926276,74	
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1 e D2 D1
b	ed altre amministrazioni pubbliche	0	925094,1	
c	verso banche e istituti	1182,64	1182,64	D4 D3 e D4
d	verso altri finanziatori	846820,54	1131491,2	D5
2	Debiti verso fornitori	897664,2	0	D7 D6
3	Accconti	0	0	D6 D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	92488,87	0	
a	enti finanziari del servizio sanitario nazionale	0	0	
b	altre amministrazioni pubbliche	61654,42	0	
c	imprese controllate	0	0	D9 D8
d	imprese partecipate	1977,88	0	D10 D9
e	altri soggetti	28856,57	0	
5	Altri debiti	251831,56	109266,06	D12, D13, D14 D11, D12, D13
a	Tributari	25396,97	0	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4767,25	0	
c	per attività svolta per il terzo (2)	0	0	
d	Altri	221667,34	109266,06	
TOTALE DEBITI (D)		2089987,51	2167034	
E) RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI				
1	Ratei passivi	0	0	E E
1	Risconti passivi	2429844,75	2393225,3	E E
1	Contributi agli investimenti	2429844,75	2393225,3	
a	da altre amministrazioni pubbliche	2429844,75	2393225,3	
b	da altri soggetti	0	0	
2	Concessioni pluriennali	0	0	
3	Altri risonci passivi	0	0	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2429844,75	2393225,3	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13946202,07	13629561,1	
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	347584,96	0	
2)	beni di terzi in uso	0	0	



	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>347584,96</b>	<b>0</b>

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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 I criterio 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, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, 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**

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.

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.



## 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 sussidiari 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.

## (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In sede di elaborazione della presente relazione, l'Organo di Revisione, sulla base della documentazione pervenuta, successivamente richiesta e dai confronti con gli Uffici preposti all'elaborazione dei dati elaborati per la stesura del Rendiconto Consuntivo 2018 non ha rilevato particolari criticità che andassero ad inficiare il risultato di gestione amministrativa.

In merito a quanto sopra emerso, l'Organo di Revisione, raccomanda:

- di monitorare l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018. Non avendo, ad oggi, ricevuto alcuna comunicazione da parte dell'Agente di riscossione, si invita l'Ente a sollecitarne la ricezione al fine di fare le eventuali dovute riflessioni in merito alla conseguente gestione dei residui attivi futuri;
- di monitorare l'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti relativi al recupero dell'evasione tributaria anni pregressi in quanto i risultati conseguiti rispecchiano percentuali di riscossione non soddisfacenti rispetto a quanto preventivato;
- di monitorare i rapporti con le società partecipate vista la carenza documentale in merito alla conciliazione dei debiti e dei crediti ai sensi dell'ex art. 11, comma 6, lettera j, Decreto Legislativo 118/2011.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMILIANO ROSA

