

COMUNE DI CAPRI LEONE

Provincia di Messina

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GRAZIA GULLOTTA



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	10
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
CONTO ECONOMICO.....	22
STATO PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	22
CONCLUSIONI	22

Comune di Capri Leone

Organo di revisione

Verbale n.19 dell' 01.08.2019

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 o 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 Capri Leone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catania, lì 01.08.2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Grazia Gullotta, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 17.11.2016;

- ◆ ricevuta in data 30.07.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.188 del 30.07.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

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.1
di cui variazioni di Consiglio	n.1
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	
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 Capri Leone registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4.484 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 **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);

- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni dei Nebrodi
- **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;
- 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;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario
- non è in dissesto;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 2.513.548,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 334.940,00

- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per euro 100.880,21. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 87.990,76
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 12.889,45
Totale	€ 100.880,21

- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

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

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

	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.645,68

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 518.797,40

	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 1.379.777,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 518.797,40
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 5.000,00

*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.

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 3.335.554,18, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ -
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 118.646,70
SALDO FPV	-€ 118.646,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.801.898,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.347.697,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.454.201,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ -
SALDO FPV	-€ 118.646,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.454.201,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 3.335.554,48

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.158.898,71	€ 1.781.877,68	€ 935.770,38	52,5159718
Titolo II	€ 1.511.870,32	€ 1.419.673,02	€ 1.215.532,71	85,62061072
Titolo III	€ 488.422,19	€ 456.119,42	€ 58.171,10	12,75348022
Titolo IV	€ 4.457.556,61	€ 1.696.407,78	€ 221.198,17	13,03920983
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1340,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		83785,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3657670,12
<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	(-)		3301062,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		9646,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		210300,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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)			54215,57
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	(+)		298040,15
<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	(+)		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 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		352255,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		109000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		142632,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1696404,78
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	(-)		896608,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		109000,00
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			942429,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) 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			1294684,76

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		352255,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	298040,15
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		54215,57

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ -	€ 1.340,26
FPV di parte capitale	€ -	€ 142.632,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.887,55	€ 13.000,00	€ 1.340,26
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2174035,86	6290607,76	8464643,62
PAGAMENTI	(-)	1702468,87	6762174,75	8464643,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	524779,66	3554101,66	8801898,32 <i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	2913282,54	2434414,60	5347697,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9646,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			109000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			3335554,48

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.657.636,50	€ 3.169.860,64	€ 3.335.554,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.096.662,86	€ 2.283.675,02	€ 2.036.637,06
Parte vincolata (C)	€ 3.906.109,34	€ 2.848.528,28	€ 2.562.637,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.345.135,70	-€ 1.962.342,66	-€ 1.263.719,64

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.185 del 29.07.2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.872.131,80	€ 2.174.035,86	€ 5.247.796,66	-€ 450.299,28
Residui passivi	€ 4.558.298,15	€ 1.702.468,87	€ 2.913.282,53	€ 57.453,25

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:

55

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati a 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 37.448,47	€ 108.535,54	€ 408.780,57	€ 287.078,96	€ 682.010,38	€ 81.863,47	€ 1.605.717,4
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.735,10	€ 95.868,24	€ 33.697,94	€ 19.977,05	€ 112.624,44	€ 36.953,83	€ 637.434
	Percentuale di riscossione	15%	88%	8%	7%	17%	45%	40%
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 311.311,69	€ 191.365,13	€ 261.278,29	€ 382.118,44	€ 571.175,96	€ 588.290,65	2305.540,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33.562,00	€ 42.198,00	€ 45.968,00	€ 55.921,00	€ 274.441,61	€ -	€ 602.066,9
	Percentuale di riscossione	11%	22%	18%	15%	48%	0%	26%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 27.618,99	€ 20.194,04	€ 40.614,70	€ 37.079,56	€ 21.933,17	€ 23.877,36	€ 171.377,8
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16.827,55	€ -	€ 13,00	€ -	€ -	€ 16.122,64	€ 32.963,1
	Percentuale di riscossione	61%	0%	0%	0%	0%	68%	19%
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 11.370,00	€ 23.689,09	€ 16.800,00	€ 26.150,95	€ 78.010,0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 52,00	€ 3.318,53	€ 1.137,05	€ 4.507,5
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	20%	4%	6%
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 175.342,75	€ 48.583,20	€ 111.430,78	€ 125.150,00	€ 170.688,00	€ 168.549,86	€ 799.744,5
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.241,04	€ 697,24	€ 1.866,07	€ 20.573,83	€ 77.400,61	€ -	€ 102.778,7
	Percentuale di riscossione	1%	1%	2%	16%	45%	0%	13%
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 16.959,00	€ -	€ -	€ 16.959,0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 10.582,48	€ -	€ -	€ 10.582,4
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	62%	0%	0%	62%
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 146.741,66	€ 12.229,30	€ 141.326,01	€ 139.642,00	€ 147.870,00	€ 148.078,21	€ 735.887,1
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.526,31	€ 534,35	€ 2.049,16	€ 34.415,04	€ 92.940,45	€ -	€ 131.465,3
	Percentuale di riscossione	1%	4%	1%	25%	63%	0%	18%

SS

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato**
- secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 1.965.647,21
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 280.510,15
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ -
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 1.685.137,06

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 350.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo 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)	€ 497,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.002,19
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.500,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	1.318.095,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.864.606,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	426.908,00
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€	3.609.609,00
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL	€	360.960,90
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€	224.336,98
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	136.623,92
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	€	224.336,98
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		

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

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 4.150.493,50	€ 4.211.920,52	€ 3.967.313,64
Nuovi prestiti (+)	€ 250.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 188.572,98	-€ 244.606,88	-€ 224.336,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.211.920,52	€ 3.967.313,64	€ 3.742.976,66
Nr. Abitanti al 31/12	4.484,00	4.438,00	4.484,00
Debito medio per abitante	939,32	893,94	834,74

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 164.233,86	€ 244.606,88	€ 224.336,98
Quota capitale	€ 188.572,98	€ 204.459,58	€ 285.155,57
Totale fine anno	€ 352.806,84	€ 449.066,46	€ 509.492,55

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



Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Con delibera del Consiglio Comunale n.2 del 26.02.2019 è stata approvata la richiesta alla Cassa Depositi e prestiti di anticipazione di liquidità di cui all'art.1, comma 849 e successivi del D.L.145 del 30.12.2018 pubblicato su G.U. 31.12.2018 n.302 per € 350.000,00

L'ente ha ottenuto nel 2015 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.093.650,32 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di € 177.061,02

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 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 **sono/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	€ 100.000,00	€ 93.985,26	€ -	€ 600.089,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 30.671,20	€ 5.808,15	€ -	€ -
TOTALE	€ 130.671,20	€ 99.793,41	€ -	€ 600.089,57

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 311.311,69	
Residui riscossi nel 2018	€ 33.562,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 277.749,69	
Residui al 31/12/2018	€ 555.499,38	178,44%
Residui della competenza	€ 117.207,45	
Residui totali	€ 672.706,83	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi:

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.523.854,02	
Residui riscossi nel 2018	€ 267.902,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.255.921,26	
Residui al 31/12/2018	€ 2.511.872,74	164,84%
Residui della competenza	€ 81.863,47	
Residui totali	€ 2.593.736,21	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 72.381,39	
Residui riscossi nel 2018	€ 41.345,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 31.035,62	
Residui al 31/12/2018	€ 62.071,24	85,76%
Residui della competenza	€ 111.192,71	
Residui totali	€ 173.263,95	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

35

TARSU-TIA-TARI

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.717.249,51	
Residui riscossi nel 2018	€ 452.090,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.265.158,90	
Residui al 31/12/2018	€ 2.530.317,80	147,35%
Residui della competenza	€ 588.290,65	
Residui totali	€ 3.118.608,45	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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	€ 59.740,42	€ 44.065,75	€ 59.080,72
Riscossione	€ 18.310,95	€ 44.065,75	€ 59.080,72

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	€ -	€ -	€ 40.00
riscossione	€ -	€ -	€ 16.12
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	4

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

5

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 40.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 40.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.250,00
% per spesa corrente	35,63%
destinazione a spesa per investimenti	€ 14.250,00
% per Investimenti	35,63%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 147.500,46	
Residui riscossi nel 2018	€ 16.840,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 130.659,91	
Residui al 31/12/2018	€ 261.319,82	177,17%
Residui della competenza	€ 23.877,36	
Residui totali	€ 285.197,18	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 51.859,09	
Residui riscossi nel 2018	€ 3.370,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 48.488,56	
Residui al 31/12/2018	€ 96.977,12	187,00%
Residui della competenza	€ 26.150,95	
Residui totali	€ 123.128,07	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

SS

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	€ 1.473.383,45	€ 1.415.582,35	-57.801,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 96.911,37	€ 94.505,00	-2.406,37
103	acquisto beni e servizi	€ 1.749.816,40	€ 1.368.882,67	-380.933,73
104	trasferimenti correnti	€ 171.305,08	€ 86.392,90	-84.912,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 244.606,88	€ 186.855,47	-57.751,41
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 126.312,17	€ 148.844,33	22.532,16
TOTALE		€ 3.862.335,35	€ 3.301.062,72	-561.272,63

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;
- 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 della Legge 296/2006.

SS

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	1.710.417,16	€ 1.415.582,35
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	€	111.480,05	€ 94.505,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	1.821.897,21	€ 1.510.087,35
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	1.821.897,21	€ 1.510.087,35

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Ente con delibera del Consiglio Comunale n.47 del 28.12.2018 ha provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni ex art.24 D.LGS.19.08.2016n.175 provvedendo ad individuare le seguenti partecipazioni da mantenere

ATO ME 1 SPA
SRR MESSINA SOC.CONTS.
GAL CASTELL'UMBERTO NEBRODI
SO.GE.PA.T. SRL
ASMEL SOC.COOP

S

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare la raccolta rifiuti e la mensa scolastica.

CONTO ECONOMICO

L'ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adesione alla contabilità economico-patrimoniale concessa ai comuni con popolazione sotto i 5000 abitanti; conseguentemente non è stato predisposto il conto economico.

STATO PATRIMONIALE

L'ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adesione alla contabilità economico-patrimoniale concessa ai comuni con popolazione sotto i 5000 abitanti; conseguentemente non è stato predisposto lo stato patrimoniale.

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore confermando il giudizio positivo relativo ai risultati ottenuti, invita i responsabili al monitoraggio continuo di tutte le situazioni che possono compromettere gli equilibri di bilancio e il saldo di finanza pubblica. Si invita inoltre a cercare di limitare il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

