

COMUNE DI GRAMMICHELE

Provincia di CATANIA

# Relazione dell'organo di

*amministrazione comunale  
del rendiconto della  
gestione sullo schema  
di rendiconto anno 2018*



**Comune di Grammichele**  
**Organo di revisione**

**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:

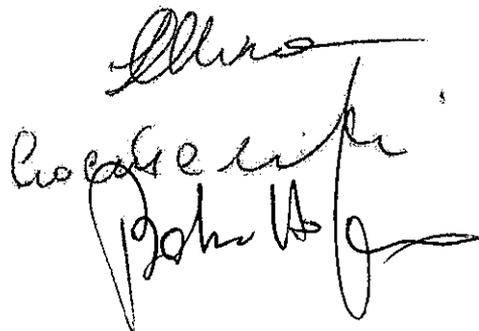
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Grammichele che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale,

Agrigento , li 07/09/2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Mira Lorenzo, Barbarotto Mario, Maida Crocetta, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 24/11/2016;

- ◆ ricevuta in data 06/agosto/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 05/08/2019, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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.22
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni del Sindaco con prelievo dal Fondo di Riserva	n.14

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Grammichele registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.13.347 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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, l'Ente **non ha** utilizzato avanzo di amministrazione libero poiché risulta in disavanzo per riaccertamento straordinario dei residui;
- 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, in quanto parte delle entrate del titolo IV (oneri di urbanizzazione) sono state destinate, così come previsto dalla normativa, al finanziamento di spese correnti;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- l'Ente **non ha** ricevuto 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, e pertanto **non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione**
- **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 e precisamente nell'anno 2013;
- **si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di

contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	-6.094.858,72
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	227.360,02
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-5.867.498,70
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-5.850.293,75
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	-17.204,95

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio o 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	6.094.858,72	5.850.293,75	244564,97	227.360,02	-17204,95
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0		0
Disavanzo tecnico al 31.12....			0		0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0		0
<b>TOTALE</b>	<b>6094858,72</b>	<b>5850293,75</b>	<b>244564,97</b>	<b>227360,02</b>	<b>-17204,95</b>

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	5.850.293,75	227.360,02	227.360,02	227.360,02	5168213,69
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>5850293,75</b>	<b>227360,02</b>	<b>227360,02</b>	<b>227360,02</b>	<b>5168213,69</b>

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- 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 ha prodotto alcun disavanzo.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 276.686,99 tutti di parte corrente 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>		
	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>		
- lettera a) - sentenze esecutive		78.174,51
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		16.200,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	79.484,24	182.312,48
<b>Totale</b>	<b>79.484,24</b>	<b>276.686,99</b>

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

1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 30.311,58;

A tal proposito si segnala che l'ente ha apposto un vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione

- 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	31.746,60	176.034,51	-144.287,91	18,03%
Altri servizi (servizio idrico)	1.099.453,78	1.099.453,78	0,00	100,00%
<b>Totali</b>	<b>1.131.200,38</b>	<b>1.276.488,29</b>	<b>-144.287,91</b>	<b>88,69%</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 pari a zero in quanto l'Ente risulta essere in anticipazione.

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

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	1.562.317,22	1.866.023,17

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

La cassa vincolata pari ad euro 1.866.023,17 è evidenziata nella determina dirigenziale n.47 del 12/02/2019

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 1.717.974,71 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	4.586.132,52
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	338.552,64
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			3.350.151,94
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	1.717.974,71
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	92.243,51

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 3.350.151,94

Il fido accordato relativo al limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del TUEL per l'anno 2018 è pari ad euro 4.586.132,52, giusta delibera di G.M. n.02 del 11/01/2018; Si evidenzia che il ricorso all'anticipazione di cassa è dato principalmente dalla difficoltà a riscuotere i residui attivi; Pertanto il Collegio, invita l'Ente ad attivarsi in tale senso.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. Il tempo medio di pagamento è pari a 158,66 giorni ampiamente in ritardo rispetto ai 30 giorni indicati dalla norma. L'ente **non ha** indicato le misure correttive.

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

---

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

L'ente ha motivato tale inadempienza per le difficoltà connesse all'utilizzo della piattaforma.

Si invita in ogni caso il responsabile a porre in essere le procedure per la risoluzione di tale problema.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.589.879,23, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>1.589.879,23</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	651.640,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.376.572,38
<b>SALDO FPV</b>	<b>-724.931,91</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	339.019,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	167.560,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-171.459,34</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.589.879,23</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-724.931,91</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-171.459,34</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	547.450,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	660.768,96
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>1.901.707,43</b>

\*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

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incasti in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incasti/accert.f. l.in
<b>Titolo I</b>	5780866,19	5738331,03	4097092,76	71,40
<b>Titolo II</b>	4090221,75	3605094,52	3579410,32	99,29
<b>Titolo III</b>	2380278,02	2050357,73	292367,24	14,26
<b>Titolo IV</b>	2384500,22	905613,41	193605,64	21,38

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, non ha rilevato irregolarità.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, 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	(+)		366790,47
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		227360,02
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		11393783,28
<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 100 - Spese correnti	(-)		9798634,12
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		615737,45
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	(-)		395948,15
<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>			14292,59
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>722894,01</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		398009,04
<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	(+)		62026,18
<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	(-)		17379,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1165550,23</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		14944145
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		284850,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		905613,41
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	(-)		62026,18
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	(+)		17379,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		514935,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		760834,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>19487,56</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1185037,79</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1165550,23</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	398009,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>767541,19</b>

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

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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	366.790,47	615.737,45
FPV di parte capitale	284.850,00	760.834,93
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	615737,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	133021,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziarie i soli casi ammessi dal principio contabile**	174751,5
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziarie 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 finanziarie i soli casi ammessi dal principio contabile	294375,64
- di cui FPV da riaccomando straordinario	13588,95

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	760834,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	351421,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	124563,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	284850



## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.901.707,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2662281,93	20882259,37	23544541,30
PAGAMENTI	(-)	5052495,04	18492046,26	23544541,30
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	(+)	7473764,10	4392868,03	11866632,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3395150,41	5193201,91	8588352,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			615737,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			760834,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1901707,43</b>

<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)	528.018,23	1.208.219,45	1.901.707,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.437.979,96	6.932.329,14	7.549.084,09
Parte vincolata (C)	317.022,70	205.307,58	143.981,70
Parte destinata agli investimenti (D)	105.907,69	165.441,45	58.935,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-6.332.892,12	-6.094.858,72	-5.850.293,75

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'Al.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 62 del 19/07/2019 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 con atto G.C. n 62 del 19/07/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/18..	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	10.475.065,75	2.662.281,93	7.473.764,10	- 339.019,72
Residui passivi	8.615.205,83	5.052.495,04	3.395.150,41	- 167.560,38

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	319.231,19	93.838,18
Gestione corrente vincolata	9.479,24	4.090,91
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	69.096,29
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	10.309,29	535,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>339.019,72</b>	<b>167.560,38</b>

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

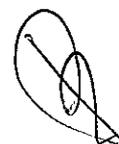
L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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 ridotto il FCDE.

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



Residui attivi	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	
IMU	Residui iniziali	848.365,47	1536368,76	1849214,21	1974692,45	1580724,92	1878761,75
	Riscosso c/residui al	173.949,69	156154,77	62921,74	170062,64	168946,64	296819,33
	Percentuale di riscossione	20,50	10,16	3,40	8,61	10,69	15,80
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	4.480.488,15	4385046,28	4901043,93	5020018,07	3323398,37	3593557,87
	Riscosso c/residui al	1.205.030,98	891057,96	758272,57	372730,75	572467,48	398233,37
	Percentuale di riscossione	26,90	20,32	15,47	7,42	17,23	11,08
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	139.796,53	129205,88	218846,02	230020,41	143497,16	147475,12
	Riscosso c/residui al	11.383,50	8779,9	6999,88	4108,22	8976,35	6622,13
	Percentuale di riscossione	8,14	6,80	3,20	1,79	6,28	4,49
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	18.062,25	18071,76	19861,73	18249,16	18249,16	18249,16
	Riscosso c/residui al	10.735,34	10735,15	19861,73	18249,16	18251,15	18251,16
	Percentuale di riscossione	59,44	59,40	100,00	100,00	100,01	100,01
Proventi acquedotto	Residui iniziali	519.711,37	486443,52	321934,51	353241,14	1120190,11	1722035,97
	Riscosso c/residui al	33.267,85	0	94873,21	177735,33	447131,29	417597,93
	Percentuale di riscossione	6,40	-	29,47	50,32	39,92	24,25
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	15.984,18	0	25797,32	22679,48	63033,24	29789,12
	Riscosso c/residui al	15.984,18	0	25797,32	7909,38	63033,24	45694,26
	Percentuale di riscossione	100,00	-	100,00	34,87	100,00	153,39
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al						
	Percentuale di riscossione						

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	4.890.956,34
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	195.742,09
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	887.965,20
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>5.583.179,45</b>

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE rapportato alla percentuale di accantonamento.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.420.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.420.000,00 già accantonata nel risultato di amministrazione 2018.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo accantonato avuto riguardo al volume del contenzioso esistente ed alla probabile soccombenza dello stesso, come da valutazione del competente servizio legale.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'Ente pur avendo sollecitato più volte le società partecipate alla presentazione dei relativi bilanci, non ha mai avuto riscontro. (Giusta nota congiunta n.1588 del 25/01/2019 sollecitata con mail del 25/07/2019. L'unica società che ha dato risposta è la GAL KALAT SCARL la quale non ha dichiarato nessuna perdita.

Relativamente alla verifica dei crediti e debiti reciproci si precisa che, dall'allegato 20 (nota informativa rapporto debito/credito società partecipate), si evince qualche lieve discordanza per la società KALAT AMBIENTE S.R.R e la mancata comunicazione per le società KALAT IMPIANTI UNIPERSONALE SRL, KALAT AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE, AGENZIA SVILUPPO INTEGRATO IN LIQUIDAZIONE, e SIE SERVIZI IDRICI ETNEI SPA. Si invita pertanto l'Ente a sollecitare tale adempimento.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.900,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>9.800,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili che ammontano ad euro 275.666,73.

## **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.

Tale importo ammonta ad euro 2.928.364,89.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo e nel corso dell'esercizio non ha contratto ulteriori debiti.



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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	9.764.847,73	7.758.361,22	7.320.215,41
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-432.232,63	-438.145,81	-511.605,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.574.253,88		
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.758.361,22</b>	<b>7.320.215,41</b>	<b>6.808.609,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.594,00	13.245,00	13.245,00
Debito medio per abitante	570,72	552,68	514,05

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	260.808,45	244.777,65	236.143,51
Quota capitale	432.232,63	438.145,81	511.605,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>693.041,08</b>	<b>682.923,46</b>	<b>747.749,00</b>

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

/

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato nessuna a favore degli organismi partecipati dall'Ente;

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 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** 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 2
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	381729,09	63500,13	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	170485,52	33174,03	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	6533,00	1153,00	0,00	
Recupero evasione altri tributi	240219,48	29747,99	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>798967,09</b>	<b>127575,15</b>	<b>0,00</b>	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.837.690,20	
Residui riscossi nel 2018	314.194,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	71.023,80	
Residui al 31/12/2018	1.452.471,99	79,04%
Residui della competenza	671.392,03	
Residui totali	2.123.864,02	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 25.418,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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	288.405,54	
Residui riscossi nel 2018	49.286,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	239.119,15	82,91%
Residui della competenza	48.396,77	
Residui totali	287.515,92	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 31.504,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.225,64	
Residui riscossi nel 2018	15.225,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	19.815,77	
Residui totali	19.815,77	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 105.713,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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	2.004.525,85	
Residui riscossi nel 2018	303.415,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	71.023,80	
Residui al 31/12/2018	1.630.086,41	81,32%
Residui della competenza	671.392,03	
Residui totali	2.301.478,44	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	71510,48	114795,39	139733,83
Riscossione	23247,34	85006,27	87591,82

L'importo accertato nell'esercizio comprende la quota pari ad € 46.306,53 ( riscosso per € 2.974,72 ) relativo ad arretrati proventi rilascio concessioni edilizie. Il suddetto importo è stato sottoposto al FCDE per € 12.075,81.

## 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	43.934,65	43.224,40	59.777,08
riscossione	22.948,07	32.819,79	20.779,53
%riscossione	52,23	75,93	34,76
FCDE	7862	9716	4013,46

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

Sanzioni CdS	43.934,65	43.224,40	59.777,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	7.862,00	9.716,00	0,00
entrata netta	36.072,65	33.508,40	59.777,08
destinazione a spesa corrente vincolata	17.292,39	22.778,96	25.704,57
% per spesa corrente	47,94%	67,98%	43,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	#RIFI	0,00
% per Investimenti	0,00%	#RIFI	0,00%

Nel risultato di amministrazione risulta vincolata la somma di € 4.783,97 derivante dalle sanzioni del codice della strada non impegnate tra la spesa corrente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	26.855,54	
Residui riscossi nel 2018	1.778,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	25.076,68	93,38%
Residui della competenza	38.997,55	
Residui totali	64.074,23	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 22.449,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 perchè il 2 semestre delle royalti sono state accertate nel 2019.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	166.326,57	
Residui riscossi nel 2018	166.326,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	18.249,16	
Residui totali	18.249,16	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.835.443,51	3.850.422,48	14.978,97
102	imposte e tasse a carico ente	239.012,73	216.717,31	-22.295,42
103	acquisto beni e servizi	4.889.790,76	4.603.140,99	-286.649,77
104	trasferimenti correnti	321.849,63	388.037,12	66.187,49
105	trasferimenti di tributi	364,65		-364,65
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	290.190,06	275.914,19	-14.275,87
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	20.140,90	10.140,90
110	altre spese correnti	262.948,83	444.261,13	181.312,30
<b>TOTALE</b>		<b>9.849.600,17</b>	<b>9.798.634,12</b>	<b>-50.966,05</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 ch;~~
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.414.885,00	3.906.847,34
Spese macroaggregato 103	20.726,00	35.909,28
Irap macroaggregato 102	287.255,00	211.816,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.722.866,00</b>	<b>4.154.572,88</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>825.370,92</b>	934.521,11
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.897.495,08</b>	<b>3.220.051,77</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione *non ha* ancora ricevuto la costituzione del fondo per il salario accessorio per la relativa certificazione. Per le stesse motivazioni *non ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.



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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

dall'allegato 20 (nota informativa rapporto debito/credito società partecipate) si evince qualche lieve discordanza per la società KALAT AMBIENTE S.R.R e la mancata conciliazione per le società KALAT IMPIANTI UNIPERSONALE SRL , KALAT AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE, AGENZIA SVILUPPO INTEGRATO IN LIQUIDAZIONE, e SIE SERVIZI IDRICI ETNEI SPA. Si invita pertanto l'Ente a sollecitare tale adempimento.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali .

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

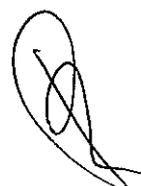
L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 con deliberazione consiliare n. 21 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione rinvia a quanto già evidenziato in precedenza.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione. *In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti.*



## CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: miglioramento dei componenti positivi della gestione, miglioramento dei proventi ed oneri straordinari con particolare riferimento alle insussistenze dell'attivo e del passivo.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
445.518,24	402.793,72	415.748,89

## STATO PATRIMONIALE

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ultimo aggiornamento è alla data del 31/12/2018

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.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero in quanto non risultano stralciati crediti dal conto del bilancio e inseriti nella situazione patrimoniale

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale coincide con il risultato economico dell'esercizio.

#### Debiti

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

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## 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

MIRA LORENZO

MAIDA CROCETTA

BARBAROTTO MARIO

