

**COMUNE DI GRUMO NEVANO**  
**(Città Metropolitana di Napoli)**

**COPIA/ORIGINALE DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**  
**ADOTTATA CON I POTERI DI CUI ALL'ART. 42 DEL D. LGS. N. 267/2000**

N. 8

Categoria V Classe II

---

---

**OGGETTO: Approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018.**

---

---

L'anno 2019 il giorno 24 del mese di **maggio** alle ore **14,00** nel Comune suddetto e nella casa Comunale.

Premesso che con Decreto del Presidente della Repubblica del 9 agosto 2018, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana n. 207 del 06.09.2018, il Consiglio comunale di Grumo Nevano è stato sciolto e il dott. **Demetrio Martino**, Vice Prefetto Vicario della Prefettura di Napoli, è stato nominato Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del Comune di Grumo Nevano;

che con decreto del 10.07.2018, prot. n. 0187232 Area II<sup>a</sup> Raccordo con gli Enti Locali dell'11.07.2018, il Prefetto della Provincia di Napoli ha proceduto alla nomina di un sub-Commissario, nella persona del dott. Massimo De Stefano – Viceprefetto aggiunto in servizio presso la Prefettura Ufficio Territoriale del Governo di Napoli;

che con decreto del Presidente della Repubblica del 3 maggio 2019 il dott. **Gaetano Cupello**, Vice Prefetto presso la Prefettura di Napoli, è stato nominato Commissario Straordinario in sostituzione del dott. Demetrio Martino;

che con decreto n. 3 prot. n. 4898 del 13.05.2019 il Commissario dott. Gaetano Cupello ha conferito al sub-Commissario dott. Massimo De Stefano le funzioni di Vicario, provvedendo lo stesso alla sostituzione del Commissario, in caso di assenza o di impedimento;

stante l'assenza del Commissario straordinario;

il sub-Commissario straordinario, dott. **MASSIMO DE STEFANO**, con l'assistenza del Segretario comunale dott. **VITTORIO FERRANTE**:

vista l'allegata proposta deliberativa relativa all'oggetto;

acquisiti sulla stessa i prescritti pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile, resi a norma dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, nonché il parere di conformità reso dal Segretario comunale su disposizione del Commissario Straordinario;

acquisito, altresì, la relazione recante il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti reso con verbale n. 10 del 21.05.2019, acquisito al protocollo generale del Comune in data 22.05.2019 al n. 5317;

ritenuta meritevole di approvazione;

con i poteri del Consiglio comunale di cui all'art. 42 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

**DELIBERA**

di approvare l'allegata proposta relativa all'oggetto dando atto che, per l'effetto, il dispositivo della medesima è da intendersi qui integralmente riportato e trascritto;

di demandare al Segretario Generale ed ai responsabili di settore l'individuazione delle misure organizzative che consentano il rispetto della normativa dettata sulla tempestività dei pagamenti come, del resto, già raccomandato con precedente nota n. 3599 dell'8 aprile 2019;

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
AI SENSI DELL'ART. 42 DEL D. LGS. N. 267/2000**

Propone: Responsabile del settore Finanziario Dott. Raffaele Campanile.

**Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018.**

**PREMESSO** che l'art. 227 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 stabilisce che:

- al comma 1, *"La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale"*;
- al comma 2, *"Il rendiconto della gestione è deliberato ... .. dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. ... .."*;

**DATO ATTO** che il Commissario straordinario:

1. con deliberazione n. 55 del 26/04/2019, con i poteri della Giunta comunale, ha approvato il Riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto della gestione 2018 e variazione di esigibilità al bilancio di previsione 2019/2021;
2. con deliberazione n. 57 del 30/04/2019, con i poteri della Giunta comunale, ha approvato la relazione illustrativa e lo schema di rendiconto della gestione 2018;

**DATO ALTRESI' ATTO** che:

- il collegio dei Revisori, con relazione prot. n. 5317 del 22/05/2019, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, ha reso la propria relazione al rendiconto 2018 concludendo nell'esprimere, nonostante l'individuazione di alcune criticità sul conto economico e quello del patrimonio, *"... un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2018 e attesta la corrispondenza del rendiconto relativamente ai risultati della gestione finanziaria. ..."*;
- l'art. 2, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce che *"... gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, ..."*;
- il Servizio Finanziario, nonostante la valenza conoscitiva della contabilità economico patrimoniale, ha comunque provveduto a porre in essere i conseguenziali interventi correttivi per superare, sugli aspetti in cui si concorda, le criticità evidenziate provvedendo ad allegare il conto economico e quello patrimoniale opportunamente modificati;

**PRESO ATTO** che al rendiconto sono acclusi tutti gli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e dall'art. 227, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000;

**PRESO ALTRESI' ATTO** che al rendiconto sono ulteriormente allegati:

1. il conto del tesoriere dell'ente, di cui all'art. 226 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
2. il conto della gestione dell'economista, di cui all'art. 233 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
3. la deliberazione del Commissario straordinario n. 55 del 26/04/2019 del Riaccertamento ordinario dei residui per il rendiconto della gestione 2018 e variazione di esigibilità al bilancio di previsione 2019/2021;
4. l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti con l'elenco dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 di cui all'art. 41 della L. n. 89/2014;
5. il prospetto dimostrativo del pareggio di bilancio;
6. la deliberazione del Commissario straordinario n. 1 del 30/07/2018 relativa alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000;

**RITENUTO** che sussistono tutte le condizioni per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 7, e 227, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Tanto premesso,

## PROPONE DI DELIBERARE

Per i motivi espressi in premessa e che di seguito si intendono integralmente riportati:  
di approvare, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 151, comma 7, e 227, comma 2, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, comprendente:

- il Conto del Bilancio che, allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze finali:

<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>GESTIONE</b>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>TOTALE</i>
– Fondo di cassa al 1 <sup>o</sup> gennaio .....			2.137.695,04
– RISCOSSIONI .....	1.674.597,58	24.445.754,62	26.120.352,2
– PAGAMENTI .....	3.631.119,48	24.202.025,05	27.833.144,53
– FONDO DI CASSA al 31 dicembre .....			424.902,71
– PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....			0,00
– RESIDUI ATTIVI .....	23.046.951,08	3.949.186,79	26.996.137,87
– RESIDUI PASSIVI .....	11.077.159,55	2.908.427,21	13.985.586,76
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI .....			906.679,85
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE .....			2.598.417,98
<i>AVANZO (+) o DISAVANZO (-)</i>			9.930.355,99

2) di dare atto che l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	1.412.729,19
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	3.737.487,95
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>5.150.217,14</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.101.667,94</b>

**Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)**

**3.678.470,91**

- il Conto economico che, allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze finali:

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
		<i>2018</i>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	<i>11.221.290,40</i>
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	<i>9.065.330,81</i>
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.155.959,59</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>-658.606,84</i>
	<i>proventi finanziari</i>	<i>0,36</i>
	<i>oneri finanziari</i>	<i>658.607,20</i>
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	<i>0,00</i>
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	<i>1.625.237,23</i>
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	<i>3.317.560,12</i>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-194.970,14</b>
	IRAP	181.050,90
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-376.021,04</b>

- il Conto del Patrimonio, che, allegato, costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto, con le seguenti risultanze finali:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
<i>Attivo</i>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	168,00
Immobilizzazioni materiali	47.877.431,52
Immobilizzazioni finanziarie	2.066,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>47.879.665,52</b>
Rimanenze	
Crediti	25.583.408,69
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	513.264,46
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>26.096.673,15</b>
Ratei e risconti	4.210,77
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>73.980.549,44</b>

<i>Passivo</i>	<b>31/12/2018</b>
<b>Patrimonio netto</b>	52.199.656,53
Fondo rischi e oneri	
Trattamento di fine rapporto	
Debiti	21.780.892,91
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	
<b>Totale del passivo</b>	73.980.549,44

Di dare atto che il Rendiconto della gestione è corredato anche di tutti i documenti elencati in premessa;

Di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 modificato con Decreto 29 aprile 2016.

Grumo Nevano, li 24/5/18.....

Il Responsabile del Servizio  
Dr. Raffaele Campanile

Sulla proposta di deliberazione che precede si esprime, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile.

Grumo Nevano, li 24/5/18.....

Il Responsabile del Servizio  
Dr. Raffaele Campanile

Si esprime parere favorevole in ordine alla conformità della presente proposta di deliberazione alle leggi, allo statuto e ai regolamenti.

Addì 24/5/18.....

Il Segretario Generale  
dott. Vittorio Ferrante

# COMUNE DI GRUMO NEVANO

Provincia di Napoli

COMUNE DI GRUMO NEVANO

22 MAR. 2019

Prot. N° 5317

## Relazione dell'organo di revisione

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

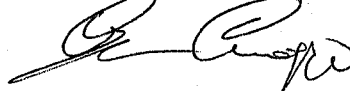
# anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. PASQUALE CRISTIANO



DOTT. GIOVANNI CUOZZO

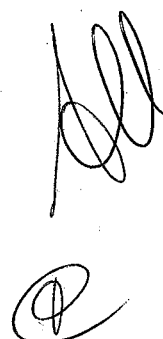



DOTT.SSA ALBA LIDIA TROPEANO



# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
CONCLUSIONI.....	34



# Comune di Grumo Nevano

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 21/05/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Grumo Nevano (NA), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

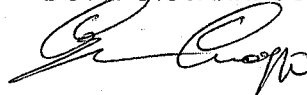
Grumo Nevano (NA), li 21/05/2019

L'organo di revisione

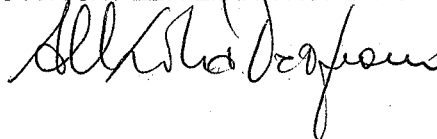
DOTT. PASQUALE CRISTIANO



DOTT. GIOVANNI CUOZZO



DOTT.SSA ALBA LIDIA TROPEANO



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Dott. Pasquale Cristiano, dott. Giovanni Cuzzo, Dott.ssa Alba Lidia Tropeano revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 24/05/2016;

- ◆ ricevuta in data 30 aprile 2019, via pec, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del Commissario Straordinario con poteri di giunta n.57 del 30 aprile 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

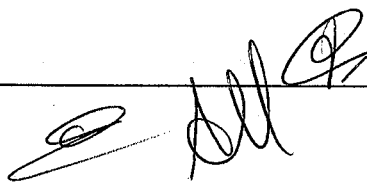
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 27/07/2016;

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

### RIPORTANO

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



### Premesse e verifiche

Il Comune di Grumo Nevano registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.015 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non 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;
- l'ente non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 528.791,79 tutti di parte corrente, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- 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>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	78.351,44	190.000,00	-111.648,56	41,24%	53,00%
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Colonie e soggiorni stagionali			0,00		
Corsi extrascolastici			0,00		
Impianti sportivi		47.234,83	-47.234,83	0,00%	60,00%
Parchimetri			0,00		
Servizi turistici			0,00		
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00		
Uso locali non istituzionali			0,00		
Centro creativo			0,00		
Altri servizi			0,00		
<b>Totali</b>	<b>78.351,44</b>	<b>237.234,83</b>	<b>-158.883,39</b>	<b>33,03%</b>	

Nella tabella si evince, il mancato raggiungimento degli obiettivi prefissati in fase di previsione.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

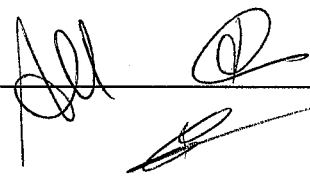
Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	424.902,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	424.902,71

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	186.095,68	2.137.695,04	424.902,71
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	186.095,68	2.137.695,04	424.902,71

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



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA  
1. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.137.695,04			2.137.695,04
Entrate Titolo 1.00	+	27.329.744,09	6.063.024,66	1.352.734,99	7.415.759,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.342.724,31	480.189,15	156.634,60	636.823,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.010.657,35	549.719,78	148.718,19	698.437,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da coprire (B1)	+		0,00	0,00	0,00
Totale Entrate D (B+Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.00, 02.06)	=	32.683.125,75	7.092.933,59	1.658.087,78	8.751.021,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	21.091.258,75	7.315.512,82	1.999.604,62	9.315.117,44
Spese Titolo 2.00 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amministrato del mutuo prestiti obbligazionari	+	487.501,58	418.242,07	0,00	418.242,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di mutui (d.l. n. 35/2013 e ss. mod. e dimissioni)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C+Titoli 1.00, 2.00, 4.00)	=	21.578.760,33	7.733.754,89	1.999.604,62	9.733.359,51
Differenza D (D-B-C)	=	11.104.365,42	-640.821,30	-341.516,84	-982.338,14
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge o dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti costituite da estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	11.104.365,42	-640.821,30	-341.516,84	-982.338,14
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	13.549.910,05	866.048,00	0,00	866.048,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	895.367,54	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate I (I=4.00+5.00+6.00+F+G)	=	14.445.277,59	866.048,00	0,00	866.048,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per razione aiuto finanziario	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per razione di attività finanziaria (L (L=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziaria (L+I) (M (M=L+I))	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)	=	14.445.277,59	866.048,00	0,00	866.048,00
Spese Titolo 2.00	+	17.781.088,00	71.088,77	1.598.609,25	1.669.698,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	17.781.088,00	71.088,77	1.598.609,25	1.669.698,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	17.781.088,00	71.088,77	1.598.609,25	1.669.698,02
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-3.335.810,41	794.959,23	-1.598.609,25	-803.650,02
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese inerenti attività finanziaria	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziaria (R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da terzi	+	15.000.000,00	61.838,24	0,00	61.838,24
Spese Titolo 8 (T) - Chiusura Anticipazioni terziarie	-	15.000.000,00	61.838,24	0,00	61.838,24
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate a giro e partite di giro	+	32.771.447,49	16.424.934,79	16.509,80	16.441.444,59
Spese Titolo 7 (V) - Partite di giro (e partite di giro)	-	32.757.921,69	16.335.343,15	32.905,61	16.368.248,76
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S+T+U-V)	=	9.919.775,85	243.729,57	-1.956.521,90	424.902,71

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

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

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	5.139.350,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	4.440.611,98
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	36.468,38
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00

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

### Tempestività pagamenti

L'ente non 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.

Si rammenta che l'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."

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.

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

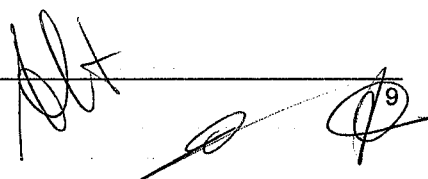
L'ente non ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

L'Organo di revisione invita l'ente ad adeguarsi a quanto previsto dalla norma ricordando altresì che: Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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



Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.284.489,15, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>1.284.489,15</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>3.083.503,04</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>3.505.097,83</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-421.594,79</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	<b>0,00</b>
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	<b>3.317.560,12</b>
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	<b>80.000,36</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.237.559,76</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.284.489,15</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-421.594,79</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.237.559,76</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>2.474.412,94</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>9.827.263,86</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>9.927.011,40</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Il risultato di amministrazione differisce per l'importo di euro 3.344,59 dovuto a pagamenti per azioni esecutive eseguiti nel 2017 dal tesoriere e regolarizzati dall'ente nel 2018, facendoli confluire nelle uscite di cassa.

Un'osservazione a parte merita la questione relativa al FPV. Nel risultato riconciliato di cui sopra non si tiene conto dell'importo relativo al D.L. 35 iscritto in FPV sia in entrate (3.853.436,82) che in spesa (3.737.487,95).

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

Titolo	Entrate	Accertamenti e impegni (competenza)	Accertamenti e impegni (FPV)	Risultato amministrazione	Risultato amministrazione (FPV)
Titolo I	27329744,09	9324238,24	6063024,66	65,02434305	
Titolo II	1342724,31	658283,91	480189,15	72,94560033	
Titolo III	4010657,35	976731,26	549719,78	56,28157944	
Titolo IV	13549910,05	866048,00	866048,00	100	
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0	

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha rilevato la mancata puntualità nella riconciliazione dei saldi di cassa tra il tesoriere e la Banca d'Italia esortando l'Ente ad una maggiore partecipazione nella fase di riconciliazione dei saldi.

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		2137695,04	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		773162,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		252866,08
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		10959253,41
<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	(-)		9737449,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		906679,85
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	(-)		418242,07
<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>			115948,87
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>417179,04</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	(+)		420029,94
<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	(+)		142117,20
<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	(-)		3737,37
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>975588,81</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2310340,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		866048,00
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	(-)		142117,20
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	(+)		3737,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		385120,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2598417,98
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>54469,41</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

11

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>975588,81</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	420029,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>555558,87</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	773.162,93	906.679,85
FPV di parte capitale	2.310.340,11	2.598.417,98
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	906.679,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	906.679,85
- 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	

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è relativo alle seguenti opere:

	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.598.417,98
Ristrutturazione casa comunale	600.000,00
Manutenzione scuole	1.989.858,63
Progr. Sicurezza strad. Regione Campania	8.559,34

Nel FPV di parte capitale, in bilancio è erroneamente iscritto l'importo relativo al D.L. 35 in entrate per € 3.853.436,82 e in spesa per € 3.737.487,95, nella tabella di cui sopra sono è correttamente riportati gli importi da iscrivere nel FPV.

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 9.930.355,99, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2137695,04
RISCOSSIONI	(+)	1674597,58	24445754,62	26120352,20
PAGAMENTI	(-)	3631119,48	24202025,05	27833144,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			424902,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			424902,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	23046951,08	3949186,79	26996137,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11077159,55	2908427,21	13985586,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			906679,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2598417,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>9930355,99</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)	8.486.966,87	12.301.676,80	9.930.355,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.681.024,53	2.269.604,31	5.150.217,14
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	859.865,24	1.047.198,52	1.101.667,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.946.077,10	8.984.873,97	3.678.470,91

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.

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

Parte del Risultato di Amministrazione esercizio 2017 è stato utilizzato per la copertura dei debiti fuori bilancio per euro 420.029,94.

## 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 deliberazione del Commissario straordinario con atto n. 55 del 26/04/2019 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	28.039.108,78	1.674.597,58	23.046.951,08	3.317.560,12
Residui passivi	14.788.279,39	3.631.119,48	11.077.159,55	80.000,36

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.317.560,12	80.000,36
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.317.560,12</b>	<b>80.000,36</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 indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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



Dall'analisi dell'andamento dei residui nell'ultimo quinquennio risulta quanto segue:

**Attivi**

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	7.161.913,26	1.927.104,12	2.096.750,16	3.769.455,71	2.484.580,53	3.261.213,58	20.701.017,36
Titolo 2	144.115,00	16.666,67	65.566,67	16.666,00	51.779,93	178.094,76	472.889,03
Titolo 3	151.444,29	49.531,23	783.797,68	532.099,38	563.902,19	427.011,48	2.507.786,25
Titolo 4	-	-	1.910,46	202.349,22	1.978.000,00	-	2.182.259,68
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	49.962,00	118.424,13	501.131,04	-	669.517,17
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	44.820,23	13.725,83	-	191.232,38	130.022,97	82.866,97	462.668,38
<b>TOTALE</b>	<b>7.502.292,78</b>	<b>2.007.027,85</b>	<b>2.997.986,97</b>	<b>4.830.226,82</b>	<b>5.709.416,66</b>	<b>3.949.186,79</b>	<b>26.996.137,87</b>

**Passivi:**

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	-	-	4.832.969,12	427.286,20	912.200,55	2.421.936,48	8.594.392,35
Titolo 2	-	-	83.597,83	716.636,17	3.670.744,93	314.032,12	4.785.011,05
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	69.252,71	-	69.252,71
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	12.899,43	1.597,20	2.017,20	173.854,19	174.104,02	172.458,61	536.930,65
<b>TOTALE</b>	<b>12.899,43</b>	<b>1.597,20</b>	<b>4.918.584,15</b>	<b>1.317.776,56</b>	<b>4.826.302,21</b>	<b>2.908.427,21</b>	<b>13.985.586,76</b>

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità dello stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. Tale aspetto ha determinato per l'ente una significativa eliminazione di residui attivi.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 1.412.729,19 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. in quanto il calcolo è stato il seguente:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	2.269.604,31
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	3.317.560,12
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	2.460.685,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>1.412.729,19</b>

**Fondi spese e rischi futuri**

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente non ha appostato nessun fondo per rischi futuri.

**Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in assenza di amministrazione.

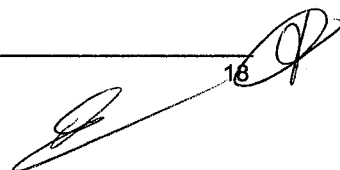
**Fondo per passività potenziali**

Non vi è alcun fondo per passività potenziali.

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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


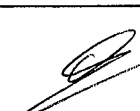
#### I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.392.473,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	302.000,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.158.000,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>11.852.473,12</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.185.247,31</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2016		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>658.607,20</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	-	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>526.640,11</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>658.607,20</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>5,56</b>

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>		+	12.268.045,56
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>		-	418.242,07
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>		+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>		=	<b>11.849.803,49</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	12.069.901,56	12.054.378,44	12.268.045,56
Nuovi prestiti (+)	364.402,05	501.131,04	-
Prestiti rimborsati (-)	- 273.000,00	- 287.463,92	- 302.293,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-106.925,17		
<b>Totale fine anno</b>	<b>12.054.378,44</b>	<b>12.268.045,56</b>	<b>11.965.752,36</b>
Nr. Abitanti al 31/12	18.015,00	18.015,00	17.939,00
Debito medio per abitante	669,13	680,99	667,02

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	689.282,22	667.584,58	658.607,20
Quota capitale	382.540,53	287.463,92	302.293,20
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.071.822,75</b>	<b>955.048,50</b>	<b>960.900,40</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati e altri soggetti.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 4.647.888,78 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 anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 e 2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	4.647.888,78
Anticipo di liquidità restituito	910.400,83
Quota accantonata in avanzo	3.737.487,95

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:

"Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.

L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.

## 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

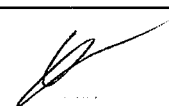
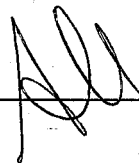
L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **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 20/03/2019 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 verificato che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, pertanto, invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	PLIR Accertamenti Competenza Esercizio 2018	PLIR Riscossioni Esercizio 2018
Recupero evasione IMU	1.536.321,00	-	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.536.321,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La tabella di sopra riporta solo il dato accertato per il recupero IMU in quanto non ci sono altri accertamenti di tributi per evasione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.602.547,12	
Residui riscossi nel 2018	102.182,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	393.887,69	
Residui al 31/12/2018	7.106.476,81	93,47%
Residui della competenza	1.536.321,00	
Residui totali	8.642.797,81	

In merito si osserva che la riscossione dei residui è pressoché insignificante. Come già evidenziato nelle precedenti relazioni, il Collegio ritiene opportuno porre in essere tutte le attività necessarie per il recupero delle somme rimaste a residuo anche in modo coattivo e coercitivo.



## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 2.034.969,05.

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	856.769,25	
Residui riscossi nel 2018	485.294,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10,00	
Residui al 31/12/2018	371.464,54	43,36%
Residui della competenza	76.536,34	
Residui totali	448.000,88	

## TASI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	283.130,00	
Residui riscossi nel 2018	42.039,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	241.090,47	85,15%
Residui della competenza		
Residui totali	241.090,47	

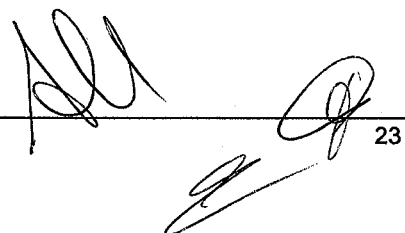
## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 2.707.558,87.

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	11.994.719,73	
Residui riscossi nel 2018	636.256,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.790.996,05	
Residui al 31/12/2018	9.567.466,97	79,76%
Residui della competenza	1.616.926,39	
Residui totali	11.184.393,36	

In merito si osserva che la riscossione dei residui è pressoché insignificante. Come già evidenziato nelle precedenti relazioni, il Collegio ritiene opportuno porre in essere tutte le attività necessarie per il recupero delle somme rimaste a residuo anche in modo coattivo e coercitivo.



23

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	343.809,55	255.150,58	266.048
Riscossione	343.809,55	255.150,98	266.048

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	110.744,00	32,00%
<b>2017</b>	188.000,00	73,78%
<b>2018</b>	142.117,20	53,50%

## **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	558.207,53	616.060,00	259.439,66
riscossione	61.400,00	116.060,00	123.016,30
%riscossione	11,00	18,84	47,42

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	126.154,94	100.000,00	94.719,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	126.154,94	100.000,00	94.719,13
destinazione a spesa corrente vincolata	126.154,94	100.000,00	94.719,13
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.455.467,71	
Residui riscossi nel 2018	27.794,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	726.620,87	
Residui al 31/12/2018	1.701.052,77	69,28%
Residui della competenza	136.423,36	
Residui totali	1.837.476,13	

L'eliminazione dei residui è legata all'art. 4 del D.L. 119/2018 ha introdotto lo stralcio dei crediti fino a 1.000 €.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i e sono pari ad euro 37.273,94

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	31.769,92	
Residui riscossi nel 2018	28.160,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	3.608,99	11,36%
Residui della competenza	31.908,57	
Residui totali	35.517,56	

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia una maggiore spesa corrente nel macroaggregato 110 dovuta quasi totalmente ad un maggior riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.162.778,83	2.208.037,18	45.258,35
102	imposte e tasse a carico ente	173.902,38	181.050,90	7.148,52
103	acquisto beni e servizi	5.392.717,63	5.382.913,40	-9.804,23
104	trasferimenti correnti	182.659,70	211.384,37	28.724,67
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	667.584,58	658.607,20	-8.977,38
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.056,19	13.188,75	1.132,56
110	altre spese correnti	704.232,40	1.082.267,50	378.035,10
<b>TOTALE</b>		<b>9.295.931,71</b>	<b>9.737.449,30</b>	<b>441.517,59</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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.932.958,29;
- 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 2009 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	2.377.246,78	2.208.037,18
Spese macroaggregato 103	388.384,82	402.831,00
Irap macroaggregato 102	182.705,50	181.050,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.948.337,10</b>	<b>2.791.919,08</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>15.378,83</b>	<b>63.598,00</b>
(-) Altre componenti escluse:		106.751,50
di cui rinnovi contrattuali		106.751,50
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.932.958,27</b>	<b>2.621.569,58</b>

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere di propria competenza in merito al rispetto della norma per la costituzione del fondo risorse decentrate 2018

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

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

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

## **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**

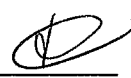
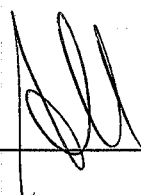
L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

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

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.



# CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO (D.Lgs. 118/11 - Allegato n. 10 al Rendiconto)	2018	2017	
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	(+)	7.375.143,41	7.177.441,82
Proventi da fondi perequativi	(+)	2.215.142,83	2.345.964,98
Proventi da trasferimenti e contributi		658.283,91	7.342.631,56
- proventi da trasferimenti correnti	(+)	658.283,91	669.891,18
- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)	(+)	0,00	0,00
- contributi agli investimenti (ricavo da...)	(+)	0,00	8.672.640,38
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		514.072,46	348.251,30
- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+)	0,00	130.273,94
- ricavi della vendita di beni	(+)	514.072,46	0,00
- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+)	0,00	218.077,36
Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-)	0,00	0,00
Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-)	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-)	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	458.647,79	721.687,50
<b>Componenti positivi della gestione (A)</b>		<b>11.221.290,40</b>	<b>17.936.976,96</b>
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-)	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	(-)	5.381.074,78	5.385.171,65
Utilizzo beni di terzi	(-)	0,00	0,00
Trasferimenti e contributi		211.384,37	182.659,70
- trasferimenti correnti (costi per...)	(-)	211.384,37	182.659,70
- contributi agli investimenti ad Amministr. pubblica (costi per...)	(-)	0,00	0,00
- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per...)	(-)	0,00	0,00
Personale	(-)	2.208.037,18	2.162.778,83
Ammortamenti e svalutazioni		170.782,53	798.796,88
- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-)	84,00	84,00
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-)	170.698,53	798.712,88
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-)	0,00	0,00
- svalutazione dei crediti	(-)	0,00	0,00
Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(-)	0,00	0,00
Altri accantonamenti	(-)	0,00	199.562,80
Oneri diversi di gestione	(-)	1.094.051,95	696.950,81
<b>Componenti negativi della gestione (B)</b>	(-)	<b>9.065.330,81</b>	<b>9.425.920,67</b>
<b>Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>		<b>2.155.959,59</b>	<b>8.511.056,29</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari		0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00	0,00
- società controllate (proventi da partecipazioni in...)	(+)	0,00	0,00
- società partecipate (proventi da partecipazioni in...)	(+)	0,00	0,00
- altri soggetti (proventi da partecipazioni in...)	(+)	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	0,36	0,45
<b>Proventi finanziari</b>		<b>0,36</b>	<b>0,45</b>
Oneri finanziari		658.607,20	667.584,58
Interessi ed altri oneri finanziari	(-)	658.607,20	667.584,58
- interessi passivi	(-)	0,00	0,00
- altri oneri finanziari	(-)	658.607,20	667.584,58
<b>Oneri finanziari</b>		<b>658.607,20</b>	<b>667.584,58</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari (C)</b>		<b>-658.606,84</b>	<b>-667.584,13</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00
<b>Rettifiche positive di valore</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Svalutazioni	(-)	0,00	0,00
<b>Rettifiche negative di valore</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Rettifiche di valore (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari		2.949.604,67	732.752,65
- proventi da permessi di costruire	(+)	0,00	0,00
- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+)	600.000,00	0,00
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	(+)	2.349.604,67	732.752,65
- plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00
- altri proventi straordinari	(+)	0,00	0,00
<b>Proventi straordinari</b>		<b>2.949.604,67</b>	<b>732.752,65</b>
Oneri straordinari		3.317.560,12	86.165,49
- trasferimenti in conto capitale (costi per...)	(-)	0,00	0,00
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-)	3.317.560,12	86.165,49
- minusvalenze patrimoniali	(-)	0,00	0,00
- altri oneri straordinari	(-)	0,00	0,00
<b>Oneri straordinari</b>		<b>3.317.560,12</b>	<b>86.165,49</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari (E)</b>		<b>-367.955,45</b>	<b>646.587,16</b>
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>			
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	(+)	1.129.397,30	8.490.059,32
Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	(-)	181.050,90	173.902,38
<b>Risultato dell'esercizio</b>		<b>948.346,40</b>	<b>8.316.156,94</b>

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto all'inesistenza della voce "contributi agli investimenti".

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), e nettizzato dalle imposte presenta un saldo di Euro 948.346,40.

Le quote di ammortamento accantonate nell'esercizio ammontano ad euro 170.698,53 così come risultante dalle schede fornite dal responsabile del servizio finanziario.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a

Proventi:

Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo per euro 2.349.604,67

Proventi da trasferimento in conto capitale euro 600.000,00

Oneri:

Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo per euro 3.317.560,12

Il collegio ha verificato che gli oneri si riferiscono correttamente all'eliminazione dei residui attivi mentre i proventi si riferiscono altrettanto correttamente all'eliminazione dei residui passivi pari ad euro 80.000,36 ed ai trasferimenti in conto capitale. Inoltre, a parere del collegio, tra i proventi è stata rilevata erroneamente l'eliminazione del FCDE iscritto all'inizio d'esercizio.

# STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D.Lgs. 118/11 - Allegato n. 10 al Rendiconto)		2018	2017
<b>CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE</b>			
Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)		0,00	0,00
<b>Crediti verso partecipanti (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
Costi di impianto e di ampliamento (+)		0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)		0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)		0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)		0,00	0,00
Avviamento (+)		0,00	0,00
Immobilizzazioni (.immateriali) in corso ed acconti (+)		0,00	0,00
Altre (.immobilizzazioni immateriali)		168,00	252,00
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		<b>168,00</b>	<b>252,00</b>
<b>Immobilizzazioni materiali</b>			
<b>Beni demaniali</b>			
Terreni (.demaniali) (+)		0,00	0,00
Fabbricati (.demaniali) (+)		0,00	0,00
Infrastrutture (.demaniali) (+)		18.727.378,08	17.409.899,88
Altri beni demaniali (+)		0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali)		26.972.633,88	26.766.715,94
Terreni (+)		4.919.309,42	4.919.309,42
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati (+)		21.979.766,42	21.766.928,64
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari (+)		85,40	85,40
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali (+)		36.905,55	48.221,75
Mezzi di trasporto (+)		8.992,62	7.712,74
Macchine per ufficio e hardware (+)		9.500,28	6.053,06
Mobili e arredi (+)		18.074,19	18.404,93
Infrastrutture (+)		0,00	0,00
Altri beni materiali (+)		0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)		2.177.419,58	3.486.393,34
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		<b>47.877.431,52</b>	<b>47.663.009,16</b>
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>			
Partecipazioni in (+)		2.066,00	2.066,00
- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)		0,00	0,00
- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)		0,00	0,00
- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)		2.066,00	2.066,00
Crediti verso (+)		0,00	0,00
- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)		0,00	0,00
- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)		0,00	0,00
- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)		0,00	0,00
- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)		0,00	0,00
Altri titoli (.immobilizzati) (+)		0,00	0,00
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>2.066,00</b>	<b>2.066,00</b>
<b>Immobilizzazioni (B)</b>		<b>47.879.665,52</b>	<b>47.665.327,16</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>Rimanenze</b>			
Rimanenze (+)		0,00	0,00
<b>Rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Crediti</b>			
Crediti di natura tributaria		20.327.470,73	18.949.521,96
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)		0,00	0,00
Altri crediti da tributi (+)		20.145.582,54	18.731.369,39
Crediti da fondi perequativi (+)		181.888,19	218.132,57
Crediti per trasferimenti e contributi		2.647.315,72	2.625.855,56
- amministraz. pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)		2.647.315,72	2.625.855,56
- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)		0,00	0,00
- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)		0,00	0,00
- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)		0,00	0,00
Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)		2.858.494,85	3.110.701,16
Altri crediti (+)		1.162.856,58	1.083.425,78
- verso l'erario (crediti..) (+)		0,00	0,00
- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)		436.560,23	370.342,79
- altri (crediti verso..) (+)		726.296,35	713.082,99
<b>Crediti</b>		<b>26.996.137,88</b>	<b>25.769.504,48</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
Partecipazioni (.non immobilizzate) (+)		0,00	0,00
Altri titoli (.non immobilizzati) (+)		0,00	0,00
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Disponibilità liquide</b>			
Conto di tesoreria		424.902,71	2.137.695,04
- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)		424.902,71	2.137.695,04
- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)		0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali (+)		0,00	0,00
Denaro e valori in cassa (+)		0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)		0,00	0,00
<b>Disponibilità liquide</b>		<b>424.902,71</b>	<b>2.137.695,04</b>
<b>Attivo circolante (C)</b>		<b>27.421.040,59</b>	<b>27.907.199,52</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi (+)		0,00	0,00
Risconti attivi (+)		4.210,77	4.978,50
<b>Ratei e risconti (D)</b>		<b>4.210,77</b>	<b>4.978,50</b>
<b>Totale attivo (A+B+C+D)</b>		<b>75.304.916,88</b>	<b>75.577.505,18</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b> (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 ai Rendiconti)		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00
Riserve		<b>52.575.677,57</b>	<b>44.259.520,63</b>
- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..)	(+)	30.049.107,97	40.460.329,09
- da capitale (riserve disponibili..)	(+)	1.397.172,63	1.397.172,63
- da permessi di costruire (riserve disp..)	(+)	2.402.018,91	2.402.018,91
- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	(+)	18.727.378,06	0,00
- altre (riserve indisponibili)	(+)	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	948.346,40	8.316.158,94
Utile		948.346,40	8.316.158,94
Perdita		0,00	0,00
<b>Patrimonio netto (A)</b>		<b>53.524.023,97</b>	<b>52.575.677,57</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00
Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	(+)	0,00	0,00
Altri (...fondi rischi ed oneri)	(+)	0,00	0,00
<b>Fondi rischi e oneri (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	(+)	0,00	0,00
<b>Trattamento di fine rapporto (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento		11.981.901,31	12.380.143,38
- prestiti obbligazionari (debiti per..)	(+)	0,00	0,00
- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	(+)	0,00	0,00
- verso banche e tesoriere (debiti..)	(+)	89.019,34	89.019,34
- verso altri finanziatori (debiti..)	(+)	11.872.881,97	12.291.124,04
Debiti verso fornitori	(+)	8.618.164,31	9.871.496,82
Acconti (debiti per..)	(+)	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00
- enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00
- altre amministraz. pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00
- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00
- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00
- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	(+)	0,00	0,00
Altri debiti		1.200.827,29	750.187,41
- tributari (altri debiti..)	(+)	5.344,59	5.304,43
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	(+)	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	(+)	0,00	0,00
altri (altri debiti verso..)	(+)	1.195.482,70	744.882,98
<b>Debiti (D)</b>		<b>21.780.892,91</b>	<b>23.001.827,61</b>
<b>RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	(+)	0,00	0,00
Risconti passivi		0,00	0,00
Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)		0,00	0,00
- da altre amministraz. pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..)	(+)	0,00	0,00
- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	(+)	0,00	0,00
Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	(+)	0,00	0,00
Altri risconti passivi	(+)	0,00	0,00
<b>Ratei e risconti (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>		<b>75.304.916,88</b>	<b>75.577.505,18</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
Impegni su esercizi futuri	(+)	0,00	0,00
Beni di terzi in uso	(+)	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	(+)	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese Controllate	(+)	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	(+)	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	(+)	0,00	0,00
<b>Totale conti d'ordine</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti accantonato a fine esercizio nel risultato di amministrazione non è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA non risulta iscritto.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, mentre per quanto concerne le disponibilità degli altri depositi su c/c postali non vi è riportato alcun dato.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale deriva solo dall'imputazione del risultato economico dell'esercizio 2018, che come già detto è influenzato dall'errata eliminazione del FCDE iscritta tra le sopravvenienze attive.

### **Fondi per rischi e oneri**

Non risultano fondi per rischi e oneri.

### **Debiti**

Per quanto concerne la sezione dedicata ai debiti il Collegio rileva la mancata conciliazione con i residui passivi.

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Tali voci non sono iscritte.



## 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.

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

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

L'Organo di revisione rileva:

1. per quanto concerne la contabilità finanziaria:
  - l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
2. per quanto concerne le risultanze patrimoniali:
  - il fondo svalutazione crediti accantonato a fine esercizio nel risultato di amministrazione non trova alcuna collocazione nello stato patrimoniale;
  - nelle disponibilità liquide non è stato riportato il saldo dei c/c postali;
  - il totale debiti, escluso quelli da finanziamento, non trova corrispondenza con l'ammontare dei residui passivi.
3. per quanto concerne le risultanze economiche:
  - il Collegio, pur rilevando l'attendibilità dei componenti positivi e negativi del risultato della gestione (A-B), ritiene, tuttavia, che il risultato finale d'esercizio è erroneamente influenzato in maniera positiva dall'iscrizione tra i proventi straordinari del FCDE esistente all'inizio d'esercizio.

Pertanto, il Collegio è impossibilitato ad esprimere un motivato giudizio di congruità riguardo i risultati economico patrimoniali.

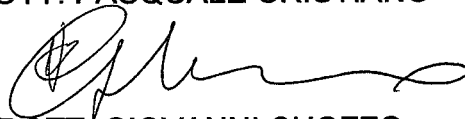


## CONCLUSIONI

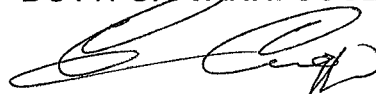
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato, considerato e proposto, il Collegio, esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2018 e attesta la corrispondenza del rendiconto relativamente ai risultati della gestione finanziaria.

L'ORGANO DI REVISIONE

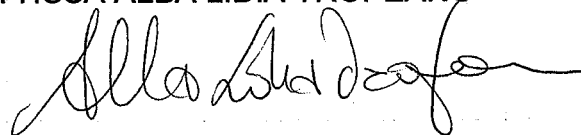
DOTT. PASQUALE CRISTIANO



DOTT. GIOVANNI CUOZZO



DOTT.SSA ALBA LIDIA TROPEANO



Del che si è redatto il presente verbale che, approvato, viene così sottoscritto:

IL SUB COMMISSARIO STRAORDINARIO

f.to dott. Massimo De Stefano

IL SEGRETARIO COMUNALE

f.to dott. Vittorio Ferrante

---

---

PER COPIA CONFORME: 25/05/2019

IL SEGRETARIO COMUNALE  
dott. Vittorio Ferrante



---

---

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio:

A T T E S T A

- Che la presente deliberazione:

Ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, viene pubblicata all'albo pretorio on line di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 25/05/2019

- Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 24/05/2019

[ ] non essendo soggetta a controllo ed essendo decorsi dieci giorni dalla sua pubblicazione (art. 134, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000);

[X] perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000);

IL SEGRETARIO COMUNALE

f.to dott. Vittorio Ferrante