

Comune di Jolanda di Savoia

Provincia di Ferrara

Relazione dell'Organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

Sommario

INTRODUZIONE	4
PREMESSE	5
RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2032.....	7
CONFRONTO DATI CONSUNTIVI 2018 CON.....	8
PREVISIONI DEFINITIVE E PRFP.....	8
GESTIONE FINANZIARIA.....	9
Fondo di cassa.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	14
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
SITUAZIONE LIQUIDAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI	27
CONCLUSIONI	28

Comune di Jolanda di Savoia (FE)

L'Organo di revisione

Verbale n. 17 del 27/07/2019

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 dell'ente del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

approva

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 Jolanda di Savoia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini, 27 luglio 2019

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Grazia Zeppa, revisore nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 14 del 10.02.2017;

- ◆ ricevuta in data 17/04/2019 la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione 2018 e in data 05/04/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con deliberazione giunta n. 22 del 27/03/2019, completo 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 degli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano depositati agli atti dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, 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.

PREMESSE

Premesso che:

- con deliberazione n. 63 del 13/03/2018 la Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna con pronuncia specifica adottata in relazione al rendiconto 2015 rilevava la grave irregolarità per l'errata indicazione del risultato di amministrazione 2015 generata dalla presenza di residui attivi successivamente cancellati dal bilancio e una non corretta applicazione dei principi contabili del bilancio armonizzato con conseguente violazione del patto di stabilità interno;
- con deliberazione n. 107 del 05/06/2018 la Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna a seguito della deliberazione n. 63/2018 accertava l'idoneità del ricalcolo effettuato ai fini del patto di stabilità e chiedeva l'applicazione delle sanzioni derivanti nell'esercizio 2019;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 19/06/2018, l'Ente ha aderito alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000, quale strumento straordinario, previsto per gli enti locali in condizione di grave squilibrio strutturale, volto a prevenire il dissesto ed a ripristinare gli equilibri finanziari;
- con verbale n. 17 del 24/10/2018 l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole alle seguenti proposte deliberative, propedeutiche e conseguenti all'approvazione del suddetto piano:
 - o Riconoscimento legittimità debiti fuori bilancio - Art. 194, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000.
 - o Verifica salvaguardia equilibri di bilancio (art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000) e assestamento generale di bilancio (art. 175, comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000) - 2 provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2018/2020.
 - o Approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 243-bis D.Lgs. n. 267/2000).
 - o Bilancio di previsione 2018/2020 - 3 provvedimento di variazione.
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/10/2018, l'Ente ha approvato, ai sensi dell'art. 243 bis del TUEL, il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- con il PRFP, l'Ente ha proposto una manovra di riequilibrio finanziario pluriennale, per il periodo 2018-2032 che prevede in particolare:
 - o la revisione e la razionalizzazione della spesa;
 - o il recupero delle entrate ed il miglioramento della propria capacità di riscossione;
 - o la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente;
 - o la riduzione dell'indebitamento;
- nel verbale n. 17/2018 relativamente al PRFP, l'Organo scrivente raccomandava in particolare:
 - o di attivare immediatamente la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente, ed in particolare del servizio finanziario, al fine di consentire una adeguata gestione ed un monitoraggio costante del piano di riequilibrio;
 - o di attivare ogni azione utile per il recupero delle entrate;
 - o di procedere a notificare entro il 31/12/2018 gli avvisi di accertamento dell'imposta IMU già predisposti;
 - o di procedere entro il 31/12/2018 alla vendita delle azioni "libere" di Hera;
 - o di procedere all'aggiornamento dei canoni dei contratti di locazione vigenti;
 - o di attivare ogni azione utile per ricercare forme di gestione più efficienti ed economiche dei servizi sociali, attualmente risultanti troppo onerosi per le dimensioni dell'Ente;
 - o di attivare ogni azione utile per rendere sempre più efficiente il recupero dell'evasione tributaria;
- di attivare ogni azione utile finalizzata al risparmio dei costi per utenze, risultati eccessivi e fuori da ogni controllo e monitoraggio;
- con verbale n. 20 del 04/12/2018, l'Organo di revisione avviava il primo monitoraggio del suddetto piano, in considerazione del permanere della grave situazione di criticità organizzativa ed amministrativa;

- con verbale n. 1 del 23/02/2019, l'Organo di revisione procedeva con il secondo monitoraggio del suddetto piano, in considerazione del permanere della grave situazione di criticità organizzativa ed amministrativa;
- con verbale n. 5 del 26/04/2019 l'Organo di revisione ha espresso parere non favorevole al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021, depositato in pari data, tramite posta elettronica certificata, agli atti dell'Ente;
- con verbale n. 6 del 29/04/2019 l'Organo di revisione ha espresso parere non favorevole all'emendamento presentato al Bilancio di Previsione 2019/2021, depositato in pari data, tramite posta elettronica certificata, agli atti dell'Ente;
- in data 06/05/2019 il Responsabile del servizio finanziario ha trasmesso, tramite posta elettronica certificata, apposita nota avente ad oggetto "*Richiesta revisione del parere al Bilancio di Previsione 2019-2021 - Trasmissione chiarimenti*";
- in data 12/05/2019 l'Organo di revisione ha confermato parere non favorevole già espresso con verbale n. 5 del 26/04/2019 al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021 e ai documenti ad essi correlati, in quanto i suddetti documenti mantenevano sostanzialmente le previsioni formulate, già valutate da questo Organo con il parere espresso con verbale n. 5 del 26/04/2019;
- il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale è stato approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna - con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019;
- con emendamento presentato in data 14/06/2019, l'Amministrazione ha proposto di variare il bilancio di previsione 2019/2021, già trasmesso all'Organo scrivente per opportuna valutazione preventiva;
- il Bilancio di Previsione 2019/2021 con le variazioni proposte in tale ultimo emendamento del 14/06/2019 complessivamente teneva conto delle prescrizioni dell'Organo di revisione espresse nei verbali n. 5/2019, n. 6/2019 e n. 9/2019, in particolare relativamente alle minori entrate derivanti dall'attività accertativa IMU e da sanzioni del codice della strada;
- sulla base della deliberazione n. 30 del 14/05/2019 della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, è parsa altresì risolta nella sostanza la mancata formalizzazione, nelle forme previste dalla legge, della cessazione al 31/12/2018 del servizio asilo nido e scuola dell'infanzia, riscontrata in precedenza anche dalla stessa Corte dei Conti, e quindi si è rilevata la sussistenza della coerenza delle previsioni formulate dall'Ente nel Bilancio di Previsione di Bilancio 2019/2021 per tali servizi, eliminando conseguentemente il problema del sorgere di debiti fuori bilancio;
- con verbale n. 12 del 14/06/2019, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con riserva al DUP 2019/2021 e al Bilancio di Previsione 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 del 27/06/2019, l'Ente ha approvato il Bilancio di previsione 2019/2021 e i documenti allegati;
- con deliberazione giunta n. 40 del 30/04/2019, l'Ente ha approvato il riaccertamento senza il preventivo parere dell'Organo di revisione;
- con verbale n. 7 del 01/05/2019, l'Organo di revisione avviava i controlli sul riaccertamento richiedendo documentazione a supporto delle proprie verifiche;
- con verbale n. 14 del 02/07/2019, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con riserva al riaccertamento ordinario al 31/12/2018;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 45 del 06/07/2019, l'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 46 del 06/07/2019, l'Ente ha approvato lo schema di rendiconto 2018;
- in data 15/07/2019 l'Organo di revisione (cfr. verbale n. 16/2019), nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243-quater, comma 6 del TUEL, ha trasmesso al Ministero dell'Interno e alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2032

	2018	2019	2020	2021
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)				
Disavanzo residuo* (B)				
Quota di ripiano per anno (C)	210.000,00	70.000,00	30.000,00	45.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100	7,36%	2,45%	1,05%	1,58%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.644.589,12	2.574.589,12	2.544.589,12	2.499.589,12

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)						
Disavanzo residuo* (B)						
Quota di ripiano per anno (C)	150.000,00	120.000,00	180.000,00	225.000,00	250.000,00	250.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100	5,25%	4,20%	6,31%	7,88%	8,76%	8,76%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.349.589,12	2.229.589,12	2.049.589,12	1.824.589,12	1.574.589,12	1.324.589,12

	2028	2029	2030	2031	2032	TOTALE
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)						
Disavanzo residuo* (B)						
Quota di ripiano per anno (C)	255.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	229.589,12	2.854.589,12
Importo percentuale** (C/A)*100	8,93%	9,81%	9,81%	9,81%	8,04%	
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	1.069.589,12	789.589,12	509.589,12	229.589,12	0,00	

**CONFRONTO DATI CONSUNTIVI 2018 CON
PREVISIONI DEFINITIVE E PRFP**

ENTRATE

		PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO 2018 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2018 (B)	ACCERTAMENTI 2018 (C)	RISCOSSIONI COMPETENZA 2018 (D)	VARIAZ. (C-B)	VARIAZ. (D-C)	VARIAZ.% (C-D)/C
	FPV PARTE CORRENTE	29.689,49	29.689,49					
	AVANZO VINCOLATO	200.000,00	200.000,00					
	ENTRATE							
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.170.398,23	1.170.398,23	1.234.377,13	1.013.979,41	63.978,90	- 220.397,72	- 17,85
2	Trasferimenti correnti	1.267.539,49	1.267.539,49	1.261.329,87	1.153.351,52	- 6.209,62	- 107.978,35	- 8,56
3	Entrate extratributarie	932.870,66	932.870,66	914.601,84	557.070,05	- 18.268,82	- 357.531,79	- 39,09
4	Entrate in conto capitale	600.604,27	600.604,27	649.838,53	355.782,26	49.234,26	- 294.056,27	- 45,25
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.850.000,00	2.850.000,00	563.687,85	563.687,85	- 2.286.312,15	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	764.500,00	764.500,00	519.980,62	518.176,93	- 244.519,38	1.803,69	- 0,35
	TOTALE TITOLI	7.585.912,65	7.585.912,65	5.143.815,84	4.162.048,02	- 2.442.096,81	- 981.767,82	
	TOTALE GENERALE ENTRATE	7.815.602,14	7.815.602,14	5.143.815,84	4.162.048,02	- 2.442.096,81	- 981.767,82	

SPESE

	PREVISIONI DEFINITIVE BILANCIO 2018 (A)	PREVISIONI PIANO PLURIENNALE 2018 (B)	IMPEGNI 2018 (C)	PAGAMENTI COMPETENZA 2018 (D)	VARIAZ. (C-B)	VARIAZ. (D-C)	VARIAZ. % (C-D)/C
SPESE							
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	210.000,00	210.000,00					
1 Spese correnti	3.689.773,37	3.689.773,37	3.100.499,77	1.150.108,84	- 589.273,60	- 1.950.390,93	- 62,91
2 Spese in conto capitale	400.604,27	400.604,27	41.272,73	-	- 359.331,54	- 41.272,73	- 100,00
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
4 Rimborso di prestiti	421.865,50	421.865,50	419.503,35	419.503,35	- 2.362,15	-	-
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	2.850.000,00	2.850.000,00	563.687,85	563.687,85	- 2.286.312,15	-	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.014.500,00	764.500,00	519.980,62	398.262,23	- 244.519,38	- 121.718,39	- 23,41
TOTALE TITOLI	8.376.743,14	8.126.743,14	4.644.944,32	2.531.562,27	- 3.481.798,82	- 2.113.382,05	
TOTALE GENERALE SPESE	8.586.743,14	8.336.743,14	4.644.944,32	2.531.562,27	- 3.481.798,82	- 2.113.382,05	

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.

	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	43.674,28	969.679,70
<i>di cui cassa vincolata</i>		27.736,66

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		43.674,28			43.674,28
Entrate Titolo 1.00	+	1.305.848,84	1.013.979,41	169.326,84	1.183.306,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	1.324.425,39	1.153.351,52	23.461,51	1.176.813,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.830.015,57	557.070,05	57.792,98	614.863,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.460.289,80	2.724.400,98	250.581,33	2.974.982,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.066.443,40	1.150.108,84	826.328,04	1.976.436,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	456.109,56	419.503,35	34.244,06	453.747,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (D.L. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.522.552,96	1.569.612,19	860.572,10	2.430.184,29
Differenza D (D=B-C)	=	- 1.062.263,16	1.154.788,79	- 609.990,77	544.798,02
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.062.263,16	1.154.788,79	609.990,77	544.798,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	588.292,22	355.782,26	295,00	356.077,26
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	588.292,22	355.782,26	295,00	356.077,26
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	588.292,22	355.782,26	295,00	356.077,26
Spese Titolo 2.00	+	308.843,21	-	79.298,37	79.298,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	308.843,21	-	79.298,37	79.298,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	308.843,21	-	79.298,37	79.298,37
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	279.449,01	355.782,26	- 79.003,37	276.778,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.350.000,00	563.687,85	-	563.687,85
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.650.000,00	563.687,85	-	563.687,85
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.117.464,55	518.176,93	-	518.176,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.030.147,88	398.262,23	15.486,19	413.748,42
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	48.176,80	1.630.485,75	- 704.480,33	969.679,70

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Nell'anno 2018 risulta rispettato l'utilizzo del limite massimo dell'anticipazione di tesoreria - ai sensi dell'art. 222 del TUEL.

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.

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 comma 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.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 D.L. 66/2014.

L'ente non risulta aver rispettato i tempi di pagamento.

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

L'ente non risulta aver attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Entrate

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.170.398,23	1.234.377,13	1.013.979,41	82,15
Titolo II	1.267.539,49	1.261.329,87	1.153.351,52	91,44
Titolo III	932.870,66	914.601,84	557.070,05	60,91
Titolo IV	600.604,27	649.838,53	355.782,26	54,75
Titolo V	0,00	0,00	0,00	-

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		43.674,28	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		29.689,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		210.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.410.308,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.100.499,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		29.689,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		419.503,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			- 319.694,28
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		200.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+L+M		- 119.694,28
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		649.838,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		41.272,73
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		359.331,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			249.234,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			129.539,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-	119.694,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		200.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		-	319.694,28

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	29.689,49	29.689,49
FPV di parte capitale	-	359.331,54
FPV per partite finanziarie	-	-

Risultato di amministrazione

La gestione dell'anno 2018 evidenzia un risultato di amministrazione al 31/12/2018 negativo pari a euro - 709.317,75 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				43.674,28
RISCOSSIONI	(+)	250.876,33	4.162.048,02	4.412.924,35
PAGAMENTI	(-)	955.356,66	2.531.562,27	3.486.918,93
SALDO DI CASSA AL 31 /12/2018	(=)			969.679,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			969.679,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.009.058,33	981.767,82	1.990.826,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.167.420,52	2.113.382,05	3.280.802,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				29.689,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			359.331,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A)	(=)			- 709.317,75

così composto:

	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	- 709.317,75
di cui:	
a) Parte accantonata	486.331,33
b) Parte vincolata	759.184,36
c) Parte destinata a investimenti	39.896,13
e) Parte disponibile (+/-) *	-1.994.729,57

così suddiviso:

fondo crediti di dubbia esigibilità	461.531,33
fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013	0,00
fondo rischi per contenzioso	15.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo rinnovi contrattuali	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
altri accantonamenti	9.800,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	486.331,33

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	43.474,72
vincoli derivanti da trasferimenti	3.345,56
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	712.364,08
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	759.184,36

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	39.896,13
-----------------------------------	------------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-1.994.729,57
---	----------------------

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

In data 29/04/2019 l'Ente ha trasmesso all'Organo di revisione la proposta deliberativa avente ad oggetto il riaccertamento dei residui unitamente alla documentazione allegata al fine del prescritto parere preventivo obbligatorio.

In data 30/04/2019 la Giunta comunale, con atto 40, **ha approvato il riaccertamento senza aspettare che l'Organo di revisione avviasse i controlli di legge e quindi potesse esprimere il parere di competenza.**

Con verbale n. 7 del 01/05/2019, l'Organo di revisione avviava i controlli sul riaccertamento richiedendo documentazione a supporto delle proprie verifiche.

Con verbale n. 14 del 02/07/2019, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole con riserva al riaccertamento ordinario al 31/12/2018.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 45 del 06/07/2019, l'Ente ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Finali	Variazioni
Residui attivi	1.260.506,19	250.876,33	1.009.058,33	- 571,53
Residui passivi	2.122.782,26	955.356,66	1.167.420,52	- 5,08

I residui risultanti dopo il riaccertamento:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 1.990.826,15** di cui:

- euro 1.009.058,33 da gestione residui;
- euro 981.767,82 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 3.280.802,57** di cui:

- euro 1.167.420,52 da gestione residui;
- euro 2.113.382,05 da gestione competenza 2018.

Le insussistenze derivano da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	571,53	5,08
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	571,53	5,08

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'ente ha evidenziato nella Relazione illustrativa la modalità di calcolo applicata.

Il fondo calcolato dall'ente è pari a **euro 461.531,33**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per **fondo rischi contenzioso pari a euro 15.000,00**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'[art.1, comma 551 della legge 147/2013](#).

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016](#).

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del **Sindaco per euro 9.800,00**.

SITUAZIONE LIQUIDAZIONE DEBITI FUORI BILANCIO

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 24/10/2018, l'Ente ha approvato il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000 per un ammontare complessivo di euro 472.074,44 - relativi agli esercizi 2016-2017 e 2018 - di cui euro 27.704,02 già pagati.

La situazione dei pagamenti alla data del 30/06/2019 è la seguente:

DEBITI FUORI BILANCIO DEL. CC. 24/2018	PAGATI AL 30/06/2019
MAND.865	€ 13.725,36
MAND. 1	€ 1.454,47
MAND. 96	€ 19.992,75
DISTINTA 29	€ 14.103,29
DISTINTA 30	€ 51.358,19
DISTINTA 31	€ 8.261,26
DISTINTA 32	€ 107.642,45
DISTINTA 33	€ 104.490,21
DISTINTA 34	€ 7.925,37
DISTINTA 35	€ 57.140,42
DISTINTA 36	€ 8.200,46
DISTINTA 37	€ 679,39
MAND.161	€ 57,00
MAND.190	€ 3.982,18
GIA' PAGATI 2018	€ 27.704,02
TOTALE	€ 426.716,82
TOTALE DFB RICONOSCIUTI	€ 472.074,44
DEBITI FB DA PAGARE	€ 45.357,62

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.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.085.807,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.284.733,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.348.747,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	3.719.288,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	371.928,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	340.534,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	31.394,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	340.534,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,09

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	5.965.558,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	419.503,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	5.546.055,33

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

Anno	2017	2018
Residuo debito (+)	6.542.257,61	5.965.558,68
Nuovi prestiti (+)	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 409.753,51	- 419.503,35
Estinzioni anticipate (-)	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 166.945,42	-
Totale fine anno	5.965.558,68	5.546.055,33

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

Anno	2017	2018
Oneri finanziari	280.160,98	340.534,01
Quota capitale	409.753,51	419.503,35
Totale fine anno	689.914,49	760.037,36

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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

Come risulta da apposito verbale dell'Organo di revisione n. 3 del 30.03.2019, l'Ente ha trasmesso la certificazione dei vincoli di finanza pubblica entro il 31/03/2019, **sulla base di dati preconsuntivi alla data del 27/03/2018**, quando ancora non era stato effettuato il riaccertamento dei residui. Tale certificazione pertanto dovrà essere nuovamente trasmessa a seguito dell'approvazione del rendiconto 2018 con i dati consuntivi.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di alcune entrate evidenzia quanto segue.

IMU

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 691.309,34 e riscossioni per euro 666.188,15.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	123.760,30	
Residui riscossi nel 2018	123.760,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	25.121,19	
Residui totali	25.121,19	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

RECUPERO IMU

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 175.528,00 e riscossioni per euro 14.808,85.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	160.719,15	
Residui totali	160.719,15	
FCDE al 31/12/2018	80.359,58	50,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 208/142 D.Lgs. 285/92)

Nella gestione della competenza per tali entrate risultano accertamenti per euro 150.000,00 e riscossioni per euro 103.942,92.

L'Organo di revisione segnala che dai dati forniti dall'Ente sul fronte della spesa non risulta rispettato il vincolo sulla destinazione vincolata delle sanzioni da codice della strada.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	46.057,08	
Residui totali	46.057,08	
FCDE al 31/12/2018	14.139,52	30,70%

Contributi permessi di costruire

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 0,00 e riscossioni per euro 0,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	231.000,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	231.00,00	100%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0,00	

Indennizzo ambientale consorzio Area

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 260.000,00 e riscossioni per euro 161.507,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	72.947,66	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	72.947,66	100,00%
Residui della competenza	98.493,00	
Residui totali	171.440,66	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

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	507.363,94	428.684,92	- 78.679,02
102	imposte e tasse a carico ente	58.306,55	68.492,05	10.185,50
103	acquisto beni e servizi	1.102.769,06	1.999.236,15	896.467,09
104	trasferimenti correnti	406.617,66	173.110,10	- 233.507,56
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	290.160,98	340.534,01	50.373,03
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.667,80	16.000,00	14.332,20
110	altre spese correnti	55.673,11	74.442,54	18.769,43
	TOTALE	2.422.559,10	3.100.499,77	677.940,67

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013.

Tuttavia si segnala che anche la gestione del personale riflette purtroppo della disorganizzazione amministrativa che continua a permanere all'interno dell'Ente. L'Organo di revisione con verbale n. 2 del 14/03/2019 segnalava, per le motivazioni nello stesso riportate, di non poter certificare che la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dipendente 2018 fosse formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi e di bilancio per l'esercizio 2018. Ad oggi il fondo del salario accessorio 2018 non risulta ancora costituito.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente non avendo approvato il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31/12/2017 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. 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);*

- vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008 «dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».

Nella relazione sulla gestione è riportata apposita tabella dalla quale si evince il rispetto dei vincoli normativi.

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, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J) del D.Lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 15-quater del D.L. 34/2019, così come modificato in sede di conversione nella legge 58/2019, l'Ente si è avvalso della possibilità di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2019.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione prevista dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, evidenzia di aver constatato:

- l'attendibilità complessiva delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni e la veridicità del rendiconto;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'indebitamento dell'ente e incidenza degli oneri finanziari;
- la spesa del personale.

Con nota del 23/07/2019 l'Organo di revisione, a seguito dell'esame della documentazione ricevuta, richiedeva chiarimenti ed ulteriore documentazione a supporto delle proprie verifiche e controlli al fine di ultimare la propria relazione. In quella sede evidenziava che nella proposta deliberativa consiliare, ricevuta dall'Ente in data 22/07/2019, venivano riportati prospetti contabili che evidenziavano un risultato di amministrazione parziale non corrispondente alle risultanze contabili.

Anche a seguito della nota di risposta del Responsabile finanziario del 25/07/2019, per l'Organo di revisione permangono le seguenti riserve:

- 1) i prospetti del risultato amministrazione riportati nella proposta deliberativa consiliare devono corrispondere alle risultanze contabili;**
- 2) si ritiene necessario che l'Ente proceda a ricostruire i vincoli derivanti dai proventi da sanzioni del codice della strada;**
- 3) relativamente al fondo salario accessorio personale dipendente si segnala che in caso di mancata costituzione del fondo nell'anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nel risultato di amministrazione vincolato per la sola quota del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione collettiva nazionale (risorse stabili);**
- 4) relativamente al mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2015, dare attuazione alle prescrizioni della deliberazione 107/2018 della Corte Conti, ovvero procedere rapidamente ad applicare le previste sanzioni.**

Inoltre segnala una scarsa adeguatezza complessiva del sistema contabile e l'assenza di un sistema, anche minimo, di controllo interno, rilevando il permanere di una complessiva situazione di grave difficoltà amministrativa ed organizzativa.

Infine raccomanda di attuare ogni azione necessaria per:

- recuperare i residui attivi mantenuti, tale attività dovrà essere attentamente monitorata;
- continuare nell'attività di recupero dell'evasione tributaria al fine di reperire nuove risorse;
- ridurre il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- rispettare le norme vigenti e i principi contabili in materia di contabilità armonizzata, prevedendo anche una adeguata formazione del personale dipendente esistente;
- rispettare le norme vigenti e i principi contabili che regolano la contabilità economico-patrimoniale;
- rispettare le norme vigenti in materia di acquisizione delle forniture e delle prestazioni di servizi;
- rispettare le norme vigenti in materia di trasparenza amministrativa e pubblicazione;
- rispettare le norme vigenti in materia di spesa del personale e di assunzioni;
- rispettare i vincoli di legge dei proventi derivanti da sanzioni del codice della strada.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la complessiva corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2018 condizionato e con riserva nell'intesa che:**

- per la riserva espressa al punto 1) si provveda a correggere la proposta deliberativa consiliare riportando il risultato di amministrazione, così come rilevato dalle risultanze contabili;
- per le riserve espresse ai punti 2) e 4) si provveda rapidamente inviando all'Organo di revisione apposita informativa e rendicontazione;
- per la riserva espressa al punto 3) si provveda rapidamente a sottoporre all'Organo di revisione la costituzione del fondo del salario accessorio per l'anno 2018 per la prescritta certificazione.

Rimini, 27 luglio 2019

Firma digitale L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa