

Ufficio del Revisore Unico

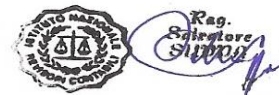
Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

**Relazione dell'organo
di revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2018**

Il Revisore Unico dei Conti



Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari	14
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
Entrate Tributarie.....	16
Contributi per permesso di costruire	17
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	18
Entrate Extratributarie	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Spese correnti.....	19
Spese per il personale	20
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	23
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
Limitazione acquisto immobili.....	23
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	23
Fondi spese e rischi futuri	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	25
Contratti di leasing	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	28
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	30

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

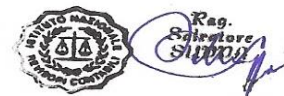
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- 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 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Fagnano Castello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti



Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag Salvatore Suppa, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 29.09.2016;

- ◆ ricevuta in data 25.04.2019 la [proposta](#) di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. [28](#) del 19.04.2019, 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2018, ha adottato il seguente sistema di contabilità, *non applicando la contabilità economica patrimoniale per il rendiconto 2018, essendo un Comune al di sotto dei 5000 abitanti* ;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

amministrativa e contabile 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. _01___ al n. 36_____;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 03.08.2018 con delibera n. [17](#);
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 38.614.60 e che 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 ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. [17](#) del [15.04.2018](#) come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.510 reversali e n. 1414 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2015 risultano **totalmente** reintegrati;
- nell'esercizio 2017 non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Sviluppo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo,

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			16.433,67
Riscossioni	545.540,03	3.174.637,63	3.720.177,66
Pagamenti	709.877,17	2.828.058,88	3.537.936,05
Fondo di cassa al 31 dicembre			198.675,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			198.675,28
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	198.675,28
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	8.685,15
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
Somme riservate al 31/12/2018 (Pignoramenti)	23.822,75
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	32.507,90

RILIEVI:

- L'Ente, come segnalato nel verbale di verifica di cassa al 31.12.2018, n. 03/2019 del 15.02.2019, da questo revisore , non ha provveduto a ricostituire i fondi di cassa vincolati quantificati in €. 547.187,94;
- **si rileva una discordanza tra i pagamenti riportati nel tabulato dei residui passivi riaccertati rispetto al ai pagamenti dei dati contabili del consuntivo. La discordanza fa registrare una cassa negativa di €.**

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

155.090,16. Il tutto è evidenziato nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione rielaborato da questo revisore.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2015	2016	2017
Disponibilità		160.618,79	240.852,73	16.433,67
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2019, nell'importo di euro **547.187,94** come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è di euro 8.685,15 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella, **ma non corrispondente al rilievo del Revisore, verbale n 03/2019 del 15.02.2019, che ammonta ad €. 547.187,94**

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro1.389.197,07 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza		5.831.534,40	4.042.741,84	5.724.464,93
Impegni di competenza		5.794.038,64	4.032.152,51	4.335.267,86
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		37.495,76	10.589,33	1.389.197,07

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2016	2017	2018
Entrate titolo I	1.615.331,35	1.904.430,52	1.774.453,42
Entrate titolo II	134.855,04	160.218,75	201.547,39
Entrate titolo III	302.120,46	331.545,01	678.618,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.052.306,85	2.396.194,28	2.654.619,54
Spese titolo I (B)	1.818.610,20	2.288.396,00	2.306.799,10
Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (C)	214.533,36	147.503,27	205.424,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	19.163,29	-39.704,99	142.396,44
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	18.188,60	34.443,90	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	37.351,89	-5.261,09	142.396,44

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2016	2017	2018
Entrate titolo IV	23.269,85	211.635,72	1.516.823,70
Entrate titolo V - VI		15.896,99	634.750,00
Totale titoli (IV+V) (M)	23.269,85	227.532,71	2.151.573,70
Spese titolo II (N)	23.126,08	211.682,29	904.773,07
Differenza di parte capitale (P=M-N)	143,77	15.850,42	1.246.800,63
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	143,77	15.850,42	1.246.800,63

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		12.698,15	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		1.220.000,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi progetto differenziata		33.670,12	0,00
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		1.266.368,27	0,00

- **si rileva che a fronte dell'entrate di destinazione specifica non si riscontrano i relativi impegni di spesa.**

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
9	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria(Tasi- Imu Progressa)	91.633,35
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada (Capitolo 3008/2)	8.900,00
Proventi sanzioni ammve autovelox (capitolo 3008/3)	288.490,90
Totale entrate	389.024,25
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	38.614,60
Altre (rate DFB esercizi precedenti)	69.018,70
Totale spese	107.633,30
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	281.390,95

- Questo revisore rileva che l'importo di € 281.390,95 ha finanziato spesa ripetitiva

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.959.029,62 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			16.433,60
RISCOSSIONI	545.540,03	3.174.637,63	3.720.177,66
PAGAMENTI	709.877,17	2.828.058,88	3.537.936,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			198.675,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			198.675,21
RESIDUI ATTIVI	1.450.061,39	2.549.827,30	3.999.888,69
RESIDUI PASSIVI	732.325,37	1.507.208,98	2.239.534,35
<i>Differenza</i>			1.760.354,34
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			1.959.029,55

- **I pagamenti a residui e competenza non trovano corrispondenza con i dati di cui all'allegato B della delibera di Giunta n [27](#) del 15.04.2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2018 e precedenti .**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	555.079,86	569.832,55	1.959.029,62
di cui:			
a) parte accantonata	462.174,49	476.434,28	589.014,84
b) Parte vincolata	88.461,47	88.762,53	1.367.130,80
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	4.443,90	4.635,74	2.883,98

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	88.762,53
vincoli derivanti da trasferimenti	1.278.368,27
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.367.130,80

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	589.014,84
accantonamenti per contenzioso e spese legali	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	589.014,84

Parte dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.995.601,42	545.540,03	1.450.061,39	-
Residui passivi	1.442.202,54	709.877,17	732.325,37	-

- I dati contabili non trovano corrispondenza con quanto allegato e approvato dalla GC

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	2.549.827,30
Totale impegni di competenza (-)	1.507.208,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.042.618,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.042.618,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	717.736,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	1.760.354,34

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2018 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2018		0,00
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.171.443,24
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	3.211.572,17
3	SALDO FINANZIARIO	959.871,07
4	SALDO OBIETTIVO 2018	0,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2017 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO 2018 FINALE	0,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	959.871,07

L'ente ha provveduto entro il data 31.03.2019 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.18628 del 4/3/2016](#).

- **Questo revisore ha provveduto a rideterminare , secondo i rilievi già espressi nel proprio verbale n. 09 del 11.04.2019 del riaccertamento ordinario dei residui**

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2016	2017	2018
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	286.000,00	286.063,40	294.389,25
I.M.U. recupero evasione		195.000,00	91.488,48
I.C.I. recupero evasione		0,00	0,00
T.A.S.I.	102.884,42	103.991,44	72.496,79
Addizionale I.R.P.E.F.	112.859,10	157.000,00	128.925,34
Imposta comunale sulla pubblicità	430,00	40,00	500,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		3.930,53	869,85
Totale categoria I	502.173,52	746.025,37	588.669,71
Categoria II - Tasse			
TOSAP	9.407,00		7.600,00
TARI	369.000,00	413.400,00	413.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		17.760,52	144,87
Tassa concorsi			
Totale categoria II	378.407,00	431.160,52	420.744,87
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	716.990,31	727.244,63	745.538,84
Altri Tributi Propri	17.760,52		19.500,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	734.750,83	727.244,63	765.038,84
Totale entrate tributarie	1.615.331,35	1.904.430,52	1.774.453,42

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		178.622,88	100,00%
Residui riscossi nel 2018		2.484,41	1,39%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018		176.138,47	98,61%
Residui della competenza		91.488,48	
Residui totali		267.626,95	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
0	0	1.500

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2016	0,00	0,00%	50,00%
2017	0,00	0,00%	0,00%
2018	1.500,00	50,00%	50,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	103.175,49	115.899,58	132.252,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	27.106,96	44.319,17	69.294,97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.572,59	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	134.855,04	160.218,75	201.547,39

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Servizi pubblici	206.494,16	230.684,00	236.392,17
Proventi dei beni dell'ente	37.147,85	17.538,77	105.814,33
Interessi su anticip.ni e crediti	478,45	140,93	0,00
Contravv Cds e Autovelox			297.390,90
Proventi diversi	58.000,00	56.687,08	39.021,33
Totale entrate extratributarie	302.120,46	305.050,78	678.618,73

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([artt. 142](#) e [208 D.Lgs. 285/92](#))

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	26.552,88	7.633,32	288.490,90
riscossione	26.552,88	7.633,32	8.900,00
%riscossione	100,00	100,00	3,09

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	²⁵ Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS e autovelox	26.552,88	7.633,32	288.490,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	26.552,88	7.633,32	288.490,90
destinazione a spesa corrente vincolata	26.552,88	7.633,32	10.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	3,47%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

- **Data la scarsa riscossione e l'elevato importo accertato, questo revisore ha ritenuto opportuno inserire il capitolo nel calcolo del FCDE**

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
	2016	2017	2018
01 - Personale	676.426,87	677.593,72	688.677,38
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime			
03 - Prestazioni di servizi	852.768,77	1.220.301,78	1.248.308,78
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	28.807,00	49.742,50	40.262,84
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	185.461,78	171.027,16	158.506,17
07 - Imposte e tasse	43.627,36	52.988,69	53.588,07
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 - Rimborso e poste correttive dell'entrata	2.100,00	354,00	1.549,44
10 - Altre spese correnti	29.418,42	116.388,15	115.906,42
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.818.610,20	2.288.396,00	2.306.799,10

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e557 quater della [Legge 296/2006](#);

La spesa di personale sostenuta nell'anno 20175 rientra (*o non rientra*) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

Spese per il personale 29		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
spesa intervento 01	828.678,49	688.677,38
spese incluse nell'int.03 (Buoni pasti)	10.086,30	8.000,00
irap	51.946,50	56.588,07
altre spese incluse		
Totale spese di personale	890.711,29	753.265,45
spese escluse	57.622,35	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	833.088,94	753.265,45
Spese correnti	2.104.369,14	2.306.799,10
Incidenza % su spese correnti	39,59%	32,65%

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	688.677,38
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	0,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	56.588,07
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	8.000,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	753.265,45

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		0,00

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2016	2017	2018	
Dipendenti (rapportati ad anno)	23	22	21	
spesa per personale	748.616,09	677.593,72	753.265,45	
spesa corrente	2.052.060,27	2.288.396,00	2.306.799,10	
Costo medio per dipendente	32.548,53	30.799,71	35.869,78	

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non esistono incarichi di collaborazione.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro.....0..... come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica ([Legge n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)

Non esistono incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 158.506,17

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,97%

ai fini del limite di indebitamento risulta invece pari al 6,80%

Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata nessuna spesa per acquisto di immobili. La spesa impegnata per acquisto immobili rientra pertanto nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

Non sono state effettuate operazioni permutative:

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come col metodo semplificato pari ad €. 589.014,84

- Il fondo è stato rideterminato dal revisore

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non E' stata accantonata nessuna somma , secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e spese legali.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 .

- Questo revisore ha determinato un Fdo di €. 80.000, per come descritto nella nota rilievi

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito nessun fondo in quanto gli amministratori del Comune di Fagnano Castello non percepiscono indennità di funzione dall'insediamento.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
		37	37
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	6,80%	11,26%	5,97%

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.648.086,09	3.433.552,83	3.286.049,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-214.533,26	-147.503,27	-205.424,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.433.552,83	3.286.049,56	3.080.625,56
Nr. Abitanti al 31/12	3.863,00	3.863,00	3.863,00
Debito medio per abitante	888,83	850,65	797,47

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	185.461,78	171.027,16	158.506,18
Quota capitale	214.533,26	147.503,27	205.424,00
Totale fine anno	399.995,04	318.530,43	363.930,18

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. [43](#) del 04/05/2018 munito del parere dell'organo di revisione verbale n.[09](#) del 11.04.2019

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui passivi per i seguenti importi:

- residui passivi per euro 0
- residui attivi per euro 0

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale	
ATTIVI								
Titolo I	178.653,19	0,00	244.641,61	208.448,25	456.229,45	318.479,61	1.406.452,11	
Titolo II	0,00		16.000,00	0,00	3.468,53	37.639,46	57.107,99	
Titolo III	49.018,46	6.642,62	105.359,69	58.487,05	71.706,03	574.818,51	866.032,36	
Tot. Parte corrente	227.671,65	6.642,62	366.001,30	266.935,30	531.404,01	930.937,58	2.329.592,46	
Titolo IV	1.199,93	0,00	0,00	0,00	0,00	1.068.697,06	1.069.896,99	
Titolo VI	37.097,85	6.041,36	652,76	0,00	0,00	550.161,61	593.953,58	
Titolo VII								
Titolo IX	0,00	0,00		0,00	8.698,63	31,05	8.729,68	
Totale Attivi	265.969,43	12.683,98	366.654,06	266.935,30	540.102,64	2.549.827,30	4.002.172,71	
PASSIVI								
Titolo I	158.590,03	83.819,38	165.299,29	20.050,06	170.278,57	598.862,17	1.196.899,50	
Titolo II	51.857,11	5.000,00	64.687,14	7.600,20	0,00	904.284,04	1.033.428,49	
Titolo III							0,00	
Titolo IV								
Titolo V								
Titolo VII				1.169,00	3.974,59	4.062,77	9.206,36	
Totale Passivi	210.447,14	88.819,38	229.986,43	28.819,26	174.253,16	1.507.208,98	2.239.534,35	

- *Il totale dei residui attivi non trova corrispondenza con i dati contabili per €. 2.884,02, già segnalato nel precedente verbale*

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 38.614,60 di cui Euro 38.614,6 di parte corrente ed Euro ...0.... in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	42	42	42
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	33.473,00	259.455,14	32.344,60
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		42.677,90	6.270,00
Totale	33.473,00	302.133,04	38.614,60

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2016	Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018
33.473,00	302.133,04	38.614,60
Entrate correnti rendiconto 2016	Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018
2.052.306,85	2.396.194,28	1.774.453,42
1,63	12,61	2,18

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ...7.495,60..

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo delle risorse correnti di bilancio .

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'
STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta 7 su 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione l'Ente ha esercitato la facoltà avvalersi dell'art. 232 del DI 267/200°, essendo un comune al di sotto dei 5.000 abitanti.

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

CONCLUSIONI

Sulla base dei dati forniti:

RILEVA:

- Si tende, ancora una volta, a precisare che questo revisore, con verbale n.18/2018 del 09.07.2018, ha evidenziato che la proposta **PRESA ATTO DELLA DELIBERA N 82/2018 DELLA CORTE DEI CONTI. DETERMINAZIONE E PROVVEDIMENTI CONSEGUENZALI** così come è stata formulata non prendeva nessun provvedimento alle segnalazione della Corte dei Conti, ed a tutt'oggi non è stato preso nessun provvedimento in merito;
- si rileva una non corrispondenza contabile tra i dati dei tabulati del riaccertamento dei residui, approvati dalla Giunta Comunale e dal Consiglio Comunale, e i dati contabili del consuntivo 2018, nella fattispecie alla colonna pagamento nel tabulato residui di spesa, l'importo pagamento è: per i residui €.750.926,42 e per la competenza €. 3.140.775,04, mentre nel bilancio consuntivo sono riportati: pagamenti a residui €. 709.877,17 e per la competenza pagamenti €. 2.828.058,88, nonché il riporto dei residui attivi iniziali vi è una differenza €. 2.284,02 tra il tabulato residui e il riporto contabile;
- che con verbale n. 09/2019 del 11.04.2019, questo revisore ha espresso parere sfavorevole sul riaccertamento ordinario dei residui;
- che con verbale n. 08/2019 del 04.04.2019, questo revisore ha espresso parere sfavorevole sulla programmazione fabbisogni del personale esercizi finanziari 2019-2021 ed ha rielaborato anche i dati della programmazione 2018-2020 riscontrando e che non si sono manifestati gli eventi di pensionamento del personale inserito nel calcolo. Per cui si ritiene che i concorsi indetti e le assunzioni effettuati sono da ritenersi irregolari;
- che, come già detto nel verbale n 09/2019 del 11.04.2019, nella sezione gestione competenza, capitoli di entrate, e precisamente : Capitolo 4018 – Capitolo 4118 – Capitolo 2064 – , derivanti da contributi per convenzioni stipulate con la Regione Calabria. Tali contributi sono erogati al completamento di quanto previsto nelle rispettive convenzioni e/o decreti. In oltre, secondo il principio contabile 3.6 lettera b, che così recita: coincide con l'esercizio finanziario in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o al finanziamento, nel caso di entrate derivanti da trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche, in conformità alle modalità indicate al punto 5.2 lettera c), con particolare riferimento alle modalità temporali ed alle scadenze in cui il trasferimento è erogato. Lo stesso sindaco dell'Ente, nelle proprie controdeduzioni ai rilievi mossi da questo revisore, afferma che trattasi di contributi erogati al completamente di quanto previsto nelle rispettive convenzioni e/o decreti. Pertanto, a verità del vero, è da puntualizzare:
 - per il capitolo 4018 “ realizzazione di nuovo impianto di depurazione loc. Rondinella” la convenzione prevede che entro il 31.12.2018 l'Ente doveva affidare

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

l'incarico di progettazione ed ottenere le autorizzazioni ,e successivamente entro il 30.06.2019 deve appaltare i lavori , cosa che ad oggi niente di tutto cio' è successo;

- per il capitolo 4118 “ contributo acquisto scuolabus” il Decreto della Regione Calabria n. [9121](#) del 14/08/2018, prevedeva che gli adempimenti dovevano essere ultimati e comunicati entro 90 gg dal ricevimento del Decreto, pertanto alla data del 31.12.2018 risulta scaduto;
- per il capitolo 2064 “ contributo Regione Calabria per la raccolta differenziata” la convenzione sottoscritta in data 25.01.2019 dal Dirigente della Regione Calabria, prevede l'erogazione del contributo in tre quote, la prima pari al 30% sarà corrisposta entro 30 gg alla comunicazione dell'individuazione e segnalazione del fornitore, nonchè l'espletamento del progetto entro 4 mesi dalla firma. L'Ente, ad oggi, non ha individuato il fornitore e di conseguenza iniziato il progetto. A ragion del vero di quanto su detto, con nota prot 3943 del 25.01.2019 l'Ente ha chiesto una proroga, concessa fino al 30.09.2019;
- che questo revisore ha verificato che nella gestione della competenza per i capitoli 1009 Add. Comunale all'Irpef e capitolo 1012 Imu gli importi accertati sono stati determinati venendo meno al principio contabili 3.7.5, il quale prevede che **“Gli enti locali possono accertare le imposte proveniente da autoliquidazione per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta, e comunque non superiore al gettito ottenuto sull'apposito simulatore disponibile nel sito del portale del federalismo fiscale.”** . anche se questo revisore non ha le credenziali all'accesso al portale del federalismo fiscale, e tenuto conto della segnalazioni della Corte dei Conti nell'ordinazione n. 82/2018 ,che il mantenimento di poste attive di difficile esazione e la contestuale reiterata scarsa realizzazione , influenzano gli equilibri di bilancio, ha proceduto a rideterminare l'importo accertato per il capitolo 1009 “ Add. Comunale”, da €. 128.925,34 ad €. 94.607,41, rilevando così una minor importo da riscuotere complessivamente di €. 34.317,93;
- in sede di approvazione del bilancio consuntivo anno 2017, questo Revisore, con verbale n.13 /2018 del 14.05.2018, determinava un disavanzo di amministrazione di €. 285.220,74
- che , ad oggi, nessun atto della Regione Calabria è pervenuto che attesti il contrario del definanziamento dei mutui di €. 400.000 e €.250.000 relativamente alle opere di completamento parco verde attrezzato e interventi su sala polifunzionale, giusto Decreto Dirigenziale di revoca della Regione Calabria n. [8761](#) del 27.07.2016, per il quale sono stati incassati contributi per €. 276.672,00. Nel bilancio 2018 tale restituzione era stata prevista al capitolo di spesa 2159, e successivamente annullato con le intervenute variazione di bilancio. E' **prudenziale accantonare la somma ad uno specifico Fondo;**
- che dal contenzioso legale dell'Ente è esistente una controversia con Enel Energia, oggi Banca Intesa, di un importo di €. 153.056,30. L'Ente ha provveduto, tramite la società

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

Selettra Spa che ha versato la somma di €. 116.150,71, per adempimenti contrattuali con l'Ente quale l'accollo del debito, a ridurre l'esposizione. Pertanto la restante somma è a totale carico dell'Ente. Per quanto su detto e per l'alto contenzioso legale che l'Ente ha, e considerato anche, che gli incarichi legali vengono conferiti senza l'impegno di spesa, e l'Ente non è dotato della chek list incarichi professionali. E' **prudenziale accantonare a fondo contenzioso l'importo di €. 80.000;**

- per il FCDE, anche se il responsabile non ha fornito il registro, applicando una proporzione sul FCDE al 31.12.2017 pari a €. 486.434,28 su un importo portato a residuo di €.1.282.770,34 e considerato che i residui finali da riscuotere più i residui da competenza da riscuotere ammontano ad €. 1.811.130,55 il FCDE deve essere non al di sotto di €. 688.229,61 , come da prospetto :

descrizione	capitolo	2017		2018		residui da competenza da riscuotere	
		parziali	residui finali	parziali	residui finali da riscuotere		
rec ici anni pregr	1011		€ 18.231,10		€ 16.298,62	€ -	
lmu	1012		€ 333.066,00		€ 217.086,01	€ 40.000,00	
lmu anni pregr	1012/1		€ 160.391,78		€ 159.839,85	€ 91.488,48	
tarsu	1025		€ 164.356,99		€ 158.653,19	€ -	
tari tasi			€ 302.130,50		€ 237.298,69	€ 114.009,35	
	1027			€ -			
	1027/1			€ -			
ruolo tari anno corr	1027/2	€ 264.561,04		€ 212.036,04		€ 107.009,35	
tasi	1013	€ 37.569,46		€ 25.262,65		€ 7.000,00	
serv idric integ	3026/1		€ 304.593,97		€ 235.552,77	€ 235.897,43	
proventi acquedotto	3026/0						
sanzioni Cds	3008/3					€ 282.485,29	
totali			€ 1.282.770,34		€ 1.024.729,13	€ 877.889,90	€ 1.902.619,03
		FCDE	€ 486.434,28			FCDE	€ 722.995,23
		%	38%			%	38%

SUGGERIMENTI:

- di provvedere alla sistemazione dei saldi dei residui attivi disformi tra il saldo 31.12.2016 ed il saldo riporto all'01.01.2017 per la differenza di €. 2.284.02
- di conferire gli incarichi legali contrattando il compenso professionale, come previsto per legge . Infatti la legge n. 124/2017 ha reintrodotto l'**obbligo del preventivo scritto** per gli avvocati e gli altri professionisti; in particolare, l'avvocato è ora tenuto a "comunicare in forma scritta a colui che conferisce l'incarico professionale la prevedibile misura del costo della prestazione, distinguendo fra oneri, spese, anche forfetarie, e compenso professionale", al fine di avere una quantificazione certa della passività , per predisporre un congruo accantonamento a copertura, onde evitare squilibri finanziari e il sorgere di debiti fuori bilancio;
- Si invita l'Ente, dato il continuo aumentare dell'evasione dei tributi, a velocizzare i solleciti al pagamento , nonché nell'accertamento e nella procedura coattiva;

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

- Di adempiere agli obblighi di legge in materia di trasparenza e monitoraggio dei debiti commerciali della PA, nonché al rispetto tempestivo dei pagamenti;
- Di ripristinare il servizio di economato, sospeso fin dal novembre 2017, e dare così a questo revisore la possibilità di procedere alle dovute verifiche;

CONCLUSIONI:

- **tenuto conto dei rilievi su elencati, come si evince dai prospetti sotto riportati, questo revisore ha così determinato**
 - **un disavanzo di gestione in €. 599.746,20 ;**
 - **un saldo finanziario negativo di €. 35.616,18;**

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			16.433,67
RISCOSSIONI	545.540,03	3.174.637,63	3.720.177,66
PAGAMENTI	750.926,42	3.140.775,07	3.891.701,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			-155.090,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			-155.090,16
RESIDUI ATTIVI	1.345.471,59	1.588.657,18	2.934.128,77
RESIDUI PASSIVI	698.664,11	1.194.492,79	1.893.156,90
<i>Differenza</i>			1.040.971,87
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			885.881,71
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017			
<i>Parte Accantonata</i>			
fondo crediti di dubbia e difficile esazione			722.995,23
accantonamenti per contenzioso e spese legali			80.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato			
fondo perdite società partecipate			
altri fondi spese e rischi futuri			276.672,00
Totale parte accantonata (B)			1.079.667,23
Parte vincolata			
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			88.762,53
vincoli derivanti da trasferimenti			317.198,15
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui			
vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Totale parte vincolata (C)			405.960,68
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			
totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			- 599.746,20
se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

Ufficio del Revisore Unico

Verbale n. 13/2019 del 04.05.2019

SALDO FINANZIARIO 2018		0,00
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3.175.955,19
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	3.211.572,17
3	SALDO FINANZIARIO	-35.616,98
4	SALDO OBIETTIVO 2018	0,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2017 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO 2018 FINALE	0,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	-35.616,98

esprime

PARERE SFAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018

INVITA

Il consiglio comunale ad adoperarsi al fine di adottare gli strumenti necessari al ripiano del potenziale disavanzo, nonché all'attuazione della disciplina prevista dal Dm 02.04.2015.

