

CONSORZIO DI BONIFICA N.8

RAGUSA

Consorzio di Bonifica Stabia Orientale

Sede Territoriale di Ragusa

Prot. N. 4300 ARRIVO 27/06/2019

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta
di**

BILANCIO DI PREVISIONE 2019 - 2021

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente dott. Guglielmino Giuseppe

Componente dott. Sergio Posata

Componente rag. Antonio
Spedale

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Consorzio di Bonifica n.8 Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

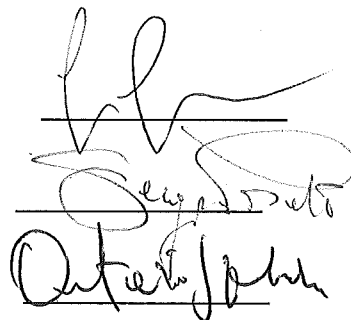
Ragusa, li 27/06/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dott. Guglielmino Giuseppe

Componente Dott. Sergio Posata

Componente Rag. Antonio Spedale



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori dei conti del Consorzio di Bonifica n.8 Ragusa nominati con D.A. n.12/2017;

♦ ricevuta in data 21/06/2019, giusta nota consortile prot. n.4173/2019, la proposta di deliberazione del Commissario straordinario, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, 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) e del Decreto legislativo n.118 art.11 c.1 e 4:

- 1) Rendiconto del bilancio – esercizio finanziario 2018 comprendente: gestione delle entrate, riepilogo generale delle entrate, gestione delle spese, riepilogo generale delle spese per missioni, riepilogo generale delle spese per titoli, quadro generale riassuntivo;
- 2) Rendiconto del bilancio – esercizio finanziario 2018 comprendente: conto economico, stato patrimoniale attivo, stato patrimoniale passivo;
- 3) Prospetto accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- 4) Prospetto costi per missione;
- 5) Prospetto fondo crediti dubbia esigibilità;
- 6) Prospetto impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- 10) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 11) Prospetto composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2018 di riferimento del bilancio;
- 12) Rendiconto del bilancio – esercizio finanziario 2018 comprendente:
prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attivita' finanziarie – impegni;
prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attivita' finanziarie - pagamenti c/competenza;
prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attivita' finanziarie - pagamenti c/residui;
- 13) Rendiconto del bilancio – esercizio finanziario 2018 comprendente:
Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – impegni;
Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/competenza;
Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/residui;
- 14) Rendiconto del bilancio – esercizio finanziario 2018 comprendente:
Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;
- 15) Rendiconto del bilancio – esercizio finanziario 2018 comprendente:
prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – spese per rimborso di prestiti – impegni;
- 16) Rendiconto del bilancio – esercizio finanziario 2018 comprendente: verifica equilibri;
- 17) Relazione sulla gestione 2018;
- 18) Residui attivi al 31/12/2018;
- 19) Residui passivi al 31/12/2018;
- 23) Deliberazione del Commissario straordinario n.182 del 30/04/2019 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2018;
- 24) Prospetto spese per funzioni delegate;
- 25) Riepilogo spese per titoli e macoraggregati;
- 26) Prospetto entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- 27) Prospetto spese utilizzo risorse UE;

e corredati, altresì, dai seguenti allegati, necessari per il parere e richiesti dal Servizio di Vigilanza:

- 1) Prospetti del patto di stabilità anno 2018 circolare assessoriale n°19 del 09/12/2010 comprendenti: spese correnti di competenza, spese correnti di cassa, spese per il personale;
- 2) Prospetto accantonamento tfr dipendenti a tutto il 31/12/2018;

- 3) Prospetto di conciliazione comprendente: conto economico, stato patrimoniale attivo, stato patrimoniale passivo;
- 4) Prospetti analitici delle spese del personale a t.i. ed ex o.t.d. per l'esercizio finanziario 2018;
- 5) Prospetti analitici delle spese del personale per l'esercizio finanziario 2018 rendicontazione l.r. 49/81;
- 6) Prospetti analitici delle spese del personale per l'esercizio finanziario 2018 ex art.3;
- 7) Prospetto rimanenze di magazzino;
- 8) Prospetto ammortamenti 2018.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con Deliberazione del Commissario straordinario n. 1439 del 27/06/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare che L'Ente avendo approvato il Bilancio di Previsione 2018/2020 in data 09/11/2018 (Deliberazione del Commissario straordinario n.141 del 20/11/2018);
- ◆ che con Deliberazione del Commissario straordinario n.182 del 30/04/2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2018 su cui questo Organo ha espresso parere positivo (parere prot. cons. n.2775 del 11/04/2019);
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili; **ha rilevato** anomalie gestionali suggerendo misure correttive che l'Ente sta cercando di attuare nonostante tutte le gravi criticità rilevate da codesto Collegio nel corso dell'esercizio 2018.

In particolare si fa riferimento a quanto riportato nella relazione del secondo semestre 2018, redatta e trasmessa ai sensi dell'art.48 commi 3 e 4 L.R.17/2004 le cui considerazioni si riportano in tale contesto. In particolare al punto C) vengono evidenziate le seguenti criticità:

- l'attività di emissione dei ruoli 2015 e 2016, oltre quelli in corso 2017, nel secondo semestre 2018 mantiene l'andamento programmato, ma l'attività di riscossione, per quanto percentualmente molto bassa (22% circa), non sortisce concreti effetti positivi nella gestione della liquidità in quanto le somme immesse nella disponibilità dell'Ente diventano prevalentemente oggetto di aggressione per iniziative di pignoramento mosse proprio da parte dei propri lavoratori o addetti. È quindi inevitabile conseguenza il

permanere di uno stato di disequilibrio finanziario dell'Ente che immobilizza ogni attività di tipo programmatico, problematica, questa, neppure adeguatamente ad oggi affrontata dagli enti sovraordinati. In merito a tali considerazioni, si rende, pertanto, necessario ed urgente affrontare e risolvere, come ripetutamente sollecitato da codesto collegio, la problematica relativa al personale dipendente, ex otd ed ora a tempo indeterminato, ed il riallineamento delle spese programmabili alle effettive capacità di entrata, pena un grave innalzamento dell'esposizione debitoria con rischio di interruzione nell'erogazione dei servizi. Infine si constata, per quanto ancora occorrer possa, come ad oggi sembra profilarsi un mutato orientamento della giurisprudenza di legittimità, favorevole stavolta all'Ente in merito alle controversie sollevate da numerosi lavoratori o addetti; con ogni cautela del caso quindi, ove quest'ultimo indirizzo dovesse consolidarsi, si profilerebbero prospetticamente indubbi e sensibili miglioramenti gestionali, ma i cui effetti potrebbero comunque manifestarsi con protratto ritardo rispetto alle imminenti esigenze dell'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, non sussiste alcun avanzo di amministrazione, da poter utilizzare in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 non sussistono somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) da destinare esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione, disavanzo da riaccertamento straordinario, e maggiore disavanzo Decreto Mef del 02/04/2015;
- che a partire dall'approvazione del rendiconto finanziario 2016 **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	-€ 1.596.195,05
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	-€ 5.209.748,54
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 6.805.943,59
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-€ 436.424,94
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d)	-€ 7.242.368,53

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 4.368.899,10	€ 145.629,97	€ 145.629,97	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n.53/2017	€ 7.326.010,55	€ 3.663.005,28	€ 3.902.840,00	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 - delibera 168/2019	€ 4.922.844,06	€ 1.640.948,02	€ 1.640.948,02	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 - maggiore disavanzo derivante da riaccertamento straordinario - decreto mef del 02/04/2015	€ 4.788.585,15	€ 1.596.195,05	€ 1.596.195,05	€ -	€ -
TOTALE	€ 21.406.338,86	€ 7.045.778,32	€ 7.285.613,04	€ -	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO (al netto della quota già recuperata)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 4.223.269,13	€ 145.629,97	€ 145.629,97	€ 145.629,97	€ 145.629,97
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n.53/2017	€ 3.423.170,55	€ 3.423.170,55	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 - delibera 168/2019	€ 3.281.896,04	€ 1.640.948,02	€ 1.640.948,02	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 - maggiore disavanzo derivante da riaccertamento straordinario - decreto mef del 02/04/2015	€ 3.192.390,10	€ 1.596.195,05	€ 1.596.195,05	€ -	€ -
TOTALE	€ 14.120.725,82	€ 6.805.943,59	€ 3.382.773,04	€ 145.629,97	€ 145.629,97

- **non ha rilevato** nel corso del 2018 debiti fuori bilancio

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	108.207,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	108.207,12

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 108.207,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo di cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.538.894,09	€ -	€ 166.812,19	€ 166.812,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.852.096,32	€ 7.184.902,29	€ 50.497,62	€ 7.235.399,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.398.611,45	€ 919.162,92	€ 288.494,30	€ 1.207.657,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 35.789.601,86	€ 8.104.065,21	€ 505.804,11	€ 8.609.869,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 33.605.438,80	€ 3.622.221,80	€ 3.289.309,32	€ 6.911.531,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.543.573,65	€ 392.644,81	€ 5.511,29	€ 398.156,10
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammo dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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)	=	€ 36.149.012,45	€ 4.014.866,61	€ 3.294.820,61	€ 7.309.687,22
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 359.410,59	€ 4.089.198,60	-€ 2.789.016,50	€ 1.300.182,10

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)	=	-€	359.410,59	€	4.089.198,60	-€	2.789.016,50	€	1.300.182,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	2.742.715,03	€	416.160,00	€	-	€	416.160,00
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)	=	€	2.742.715,03	€	416.160,00	€	-	€	416.160,00
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 ryl 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=H-L)	=	€	2.742.715,03	€	416.160,00	€	-	€	416.160,00
Spese Titolo 2.00	+	€	2.543.573,65	€	392.644,81	€	5.511,29	€	398.156,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	2.543.573,65	€	392.644,81	€	5.511,29	€	398.156,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	2.543.573,65	€	392.644,81	€	5.511,29	€	398.156,10
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M+P-E-G)	=	€	2.742.715,03	€	416.160,00	€	-	€	416.160,00
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di ryl termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese in c/capitale 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	+	€	2.000.000,00	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	4.089.377,14	€	-	€	1.980.374,56	€	1.980.374,56
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	6.153.110,24	€	1.968.061,05	€	5.836,37	€	1.973.897,42
Spese titolo 7 (V) - Usate c/terzi e partite di giro	-	€	6.447.037,54	€	1.399.918,53	€	201.739,31	€	1.601.657,84
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I)	=	€	-	€	5.073.501,12	-€	4.965.294,00	€	108.207,12

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero
L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è

stato di euro 2.000.000, sulla base della concessione del fido accordato dall'Istituto Tesoriere dell'Ente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 8.124.385,46, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 7.363.043,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.016.815,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.778.157,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 761.341,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.363.043,57
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 761.341,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 8.124.385,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 8.644.301,40	€ 7.767.109,10	€ -	0
Titolo II	€ 9.765.384,91	€ 8.198.997,48	€ 7.184.902,29	87,63147333
Titolo III	€ 4.688.671,58	€ 3.254.644,02	€ 919.162,92	28,24158078
Titolo IV	€ 2.740.866,70	€ 416.160,00	€ 416.160,00	100
Titolo V	€ 5.916.548,00	€ 1.973.415,79	€ 1.968.061,05	99,72865627

Così come riportato nelle premesse della presente relazione nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **ha rilevato** importanti criticità e suggerito misure correttive che l'Ente sta cercando di adottare gradualmente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		7.285.613,05
B) Entrate Titoli 100- 2.00- 3.00	(+)		19.220.750,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100- Spese correnti	(-)		11.852.828,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale ammto dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			82.309,54

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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	82.309,54

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	46.600,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	421039,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-4.879,02

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		77.430,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		82.309,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		82.309,54

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

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

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

Con Deliberazione del Commissario straordinario n. 182 del 30/04/2018 di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2018 su cui questo Organo ha espresso parere positivo (parere prot. cons.n. 2775 del 11/04/2019), l'Amministrazione ha portato in diminuzione sia per le entrate che per le uscite, il Fondo pluriennale vincolato pari ad € 2.761.791,13, in quanto non sussiste più, per l'esercizio 2018, alcuna reimputazione contabile e tutte le somme relative a detto fondo risultano già iscritte in bilancio. Conseguentemente il Fondo Pluriennale Vincolato risulta pari a zero.

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 2.761.791,13	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.761.791,13	€ 2.761.791,13	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Non sussiste Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 5.963.332,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	511.640,48	10.488.286,26	10.999.926,74
PAGAMENTI	(-)	5.476.934,48	5.414.785,14	10.891.719,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			108.207,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			108.207,12
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	12.780.499,11	11.122.040,13	23.902.539,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.214.916,16	8.832.497,68	18.047.413,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			5.963.332,52

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	-€ 8.990.855,52	-€ 5.794.079,58	€ 5.963.332,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.146.264,58	€ 3.797.750,27	€ 6.399.757,46
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 10.137.120,10	-€ 9.591.829,85	-€ 436.424,94

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

L'Organo di revisione ha verificato la non sussistenza di quote di avanzo di amministrazione utilizzabile né di esercizi precedenti né dell'esercizio in corso.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione del Commissario straordinario n. 182 del 30/04/2018 di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi a tutto il 31/12/2018 su cui questo Organo ha espresso parere positivo (parere prot. cons.n. 2775 del 11/04/2019).

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.308.955,28	€ 511.640,48	€ 12.780.499,11	-€ 1.016.815,69
Residui passivi	€ 16.470.008,22	€ 5.476.934,48	€ 9.214.916,16	-€ 1.778.157,58

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

	Insusistenze dei residui attivi	Insusistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 1.014.300,13	€ 1.778.157,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi o/terzi	-€ 2.515,56	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 1.016.815,69	€ 1.778.157,58

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

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.399.757,46

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.016.815,69 e *non iscritti* nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nell'esercizio 2018 non è stato costituito alcun fondo per contenzioso.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle riscossioni di entrate autonome, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di tali entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate autonome sono state le seguenti:

- **Tit. 1 – Tip. 101 – Cat. 160**

Entrate correnti di natura tributaria – Imposte, tasse e proventi assimilati

Previsione di entrata:

	Accertamenti	Riscossioni c/competenza
Anno 2018	€ 7.767.109,10	0,00
	Residui	Riscossioni c/residui
	€ 8.107.016,32	€ 166.812,19

- **Tit. 3 – Tip. 100 – Cat. 200**

Entrate extratributarie – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

Previsione di entrata:

	Accertamenti	Riscossioni c/competenza
Anno 2018	€ 3.038.904,11	€ 703.428,93
	Residui	Riscossioni c/residui
	€ 4.421.343,14	€ 288.494,30

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

	importo	%
residui attivi al 1/1/2018	8.683.833,30	
residui riscossi nel 2018	455.306,49	
residui eliminati (+) o riaccertati (-)	167,35	
residui al 31/12/2018	12.528.359,46	0,69
residui della competenza	10.102.590,20	
residui totali	22.630.949,66	
FCDE al 31/12/2018	6.399.757,46	3,54

Si rimanda a quanto già esposto in premessa in merito al risultato delle riscossioni.

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	€ 8.659.785,99	€ 8.739.478,20	79.692,21
102	imposte e tasse a carico ente	€ 641.248,82	€ 689.720,05	48.471,23
103	acquisto beni e servizi	€ 2.017.842,87	€ 2.415.121,55	397.278,68
104	trasferimenti correnti	€ -	€ -	0,00
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 20.161,14	€ 4.664,64	-15.496,50
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.233,31	€ 3.843,57	-6.389,74
110	altre spese correnti	€ 363.252,63	€ -	-363.252,63
TOTALE		€ 11.712.524,76	€ 11.852.828,01	140.303,25

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni non hanno rispettato il dettato relativo alla L.R. n.25/2008 art.1 di divieto di nuove assunzioni a causa della conversione, anche per il 2018, di rapporti di lavoro a tempo indeterminato per il personale ex otd.

L'Organo di revisione *ha verificato* la non obbligatorietà del fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispettato i vincoli del patto di stabilità sulle spese del personale e sulle spese di gestione per competenza e per cassa, (circolare assessoriale n.19/2010) come si evince dai prospetti allegati al rendiconto 2018.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

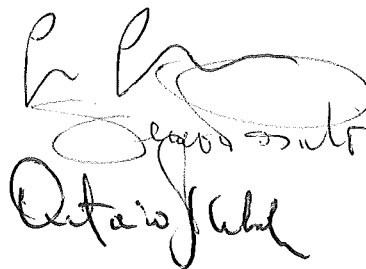
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto finanziario alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del medesimo rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Posto che la regolarità sostanziale si riscontra indubbiamente nelle risultanze della tradizionale contabilizzazione con metodologia finanziaria, codesto collegio tuttavia rileva la necessità di rivedere l'esposizione dei medesimi dati nei prospetti di contabilità economico-patrimoniale (conto economico, stato patrimoniale attivo, stato patrimoniale passivo), aventi mera finalità conoscitiva, sui quali non è stato in condizione quindi di esprimere il proprio parere, consapevole tuttavia che la loro corretta prospettazione, già richiesta ed intimata in tempi brevi, non modifica i risultati finali dell'esercizio finanziario 2018.

Infine, e a scopo meramente propositivo, codesto collegio manifesta ancora la medesime perplessità e preoccupazioni, più volte sollevate in precedenti pareri, e qui già riproposte in premessa.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dott. Mario J. ...', is written over a faint circular stamp. The signature is written in a cursive, somewhat stylized script.