

COMUNE DI POLIZZI GENEROSA

Provincia di Palermo

Relazione del Revisore Unico dei Conti

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

anno
2018

Comune di Polizzi Generosa
Organo di revisione

Verbale n. 12 del 21/11/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Polizzi Generosa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Polizzi Generosa, li 21/11/2019

Il Revisore



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Pietro La Perna, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 20.10.2016;

- ◆ ricevuta in data 02/11/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.118 .de 17/10/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico

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

- ◆ vista la deliberazione di Consiglio Comunale, con cui è stato approvato, il Documento Unico di Programmazione
- ◆ vista la deliberazione di Consiglio Comunale, n.37 del 12/07/2019 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati;
- ◆ vista la delibera del Consiglio Comunale n.39 del 06/07/2018 con la quale è stato approvato il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2017;
- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Revisore, nel corso del 2018, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

Il Revisore ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 18.510,89 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	27.389,69	0,00	18.510,89
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	27.389,69	0,00	18.510,89

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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 non **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	14.052,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	13.217,92

Si rileva che ci sono RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE pari a € 835,06 sommate le quali il Fondo cassa al 31.12.2018 ammonta a € 14.052,98.

Si rileva un errore nella delibera di Giunta n.118 del 2019 per il quale è espresso che le risultanze del conto del Tesoriere coincidono con quelle rilevate dalla contabilità dell'Ente ed il fondo di cassa al 31/12/2018 sono pari ad € 21.623,11 e corrisponde al saldo della Tesoreria. Il Revisore pertanto invita l'Amministrazione alla correzione della delibera.

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

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	479.737,78	298.324,06	13.217,92
<i>di cui cassa vincolata</i>			0,00

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture contabili al 31/12/2018 è pari a zero.

Il rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2018 è stato presentato dal Tesoriere Comunale Banco di Credito Cooperativo "San Giuseppe" - Agenzia di Polizzi Generosa entro i termini di legge;

Parte II) SEZIONE LU - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale [A]		289.796,92			289.796,92
Entrate Titolo 1.00	+	3.535.543,00	986.524,21	237.135,66	1.223.659,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)				0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.333.924,49	1.254.366,19	466.674,27	1.721.040,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	725.106,47	75.815,54	144.509,96	220.325,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da app. (B2)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.594.573,96	2.316.705,94	848.319,89	3.165.025,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.431.824,26	2.720.808,51	341.339,37	3.062.147,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	+	111.144,91	91.706,65	0,00	91.706,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 95/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.542.969,17	2.812.515,16	341.339,37	3.153.854,53
Differenza D [D=B-C]	=	2.051.604,79	-495.809,22	506.980,52	11.171,30
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]	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento [F]	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti [G]	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.051.604,79	-495.809,22	506.980,52	11.171,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.083.123,57	126.964,00	4.941,00	131.905,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento [F]	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.173.123,57	126.964,00	4.941,00	131.905,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B2)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	1.173.123,57	126.964,00	4.941,00	131.905,00
Spese Titolo 2.00	+	2.702.594,98	95.674,48	321.671,73	417.346,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.702.594,98	95.674,48	321.671,73	417.346,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale [O]	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	2.702.594,98	95.674,48	321.671,73	417.346,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.529.471,41	31.269,52	-316.730,73	-285.441,21
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.432.719,41	566.361,81	0,00	566.361,81
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.432.719,41	566.361,81	0,00	566.361,81
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.767.383,32	460.016,53		460.016,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.768.103,34	462.325,62		462.325,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	811.210,28	-466.828,79	190.249,79	13.217,92

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria. L'anticipazione di cassa è stata ricostituita al 31/12/2018- L'importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art 222 del Tuel è pari a €. 1.018.085,65

Tempestività pagamenti

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.177.065,27, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	726.163,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	588.092,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	368.387,88
SALDO FPV	219.704,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	853.260,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	663.011,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	190.249,79
Riepilogo	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	726.163,28
SALDO FPV	219.704,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	190.249,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	40.947,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.177.065,27

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2081511,87	2047072,72	1223659,87	59,77608211
Titolo II	1704769,78	1639691,81	1721040,46	104,9612159
Titolo III	358158,36	201167,81	220325,50	109,5232383
Titolo IV	966382,57	147925,76	131905,00	89,16972946
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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				289796,
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		(+)		26828,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		(-)		
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00		(+)		3887932,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti		(-)		3230705,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		(-)		139095,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		(-)		9706,65
<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>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)				453252,20
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		(+)		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)		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				453252,20
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata		(+)		561264,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		(+)		237925,76
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		(-)		
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		(-)		296986,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		(-)		229292,02
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				272911,01
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-Y1-Y2-Y3				726163,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		751604,45
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.		751604,45

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	26.828,11	139.095,86
FPV di parte capitale	561.264,23	229.292,02
FPV per partite finanziarie		

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro € **1.177.065,27**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				289796,92
RISCOSSIONI	(+)	853260,89	3470048,28	4323309,17
PAGAMENTI	(-)	663011,10	3936877,07	4599888,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13217,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13217,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	1533591,78	1685982,19	3219573,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	974644,16	712694,58	1687338,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			139095,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			229292,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1177065,27

(1)

Al risultato di amministrazione al 31/12/2018 va detratta la parte accantonata pari a € 424.166,90, la parte vincolata pari a € 0 e la parte destinata agli investimenti pari a € 0 sicchè la quota di avanzo disponibile si determina in € 752.898,37.

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

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

I. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	876.518,58	717.021,97	1.177.065,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	421.000,00	351.547,76	424.166,90
Parte vincolata (C)	150.000,00	127.000,00	
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	305.518,58	238.474,21	752.898,37

Si rileva la necessità di accantonare prudenzialmente parte dell'avanzo disponibile a Fondo contenzioso e accantonare a Fondo indennità di fine mandato. la quota-parte riferita all'anno 2018.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.26 del 12.03.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al ...	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.570.236,19	853.260,89	3.219.573,97	1.502.598,67
Residui passivi	1.819.208,94	663.011,10	1.687.338,74	531.140,90

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2)

COMPOSIZIONE DEL FONDO CREDITI	Totale crediti	Fondo sval.crediti
Residui attivi nel conto del bilancio	3122423,7	424.166,90

Altri fondi e accantonamenti

Altri accantonamenti: pari a € 0

Fondo contenzioso pari a € 0

Fondo crediti di dubbia esigibilità pari a € 424.166,90.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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.

Le partite di giro pareggiano sia negli accertamenti che negli impegni in € 463.810,50.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.958.635	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.253.490	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	226.402	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	3.438.527	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	343.853	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	6.110	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	337.743	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	6.110	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,18%

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



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			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	68.389,45	34.355,32	6.110,00
Quota capitale	158.809,83	108.042,28	91.706,65
Totale fine anno	227.199,28	142.397,60	97.816,65

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o ad altri soggetti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019_.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA – TITOLO 1

ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI
1.283.414,81	947.174,72	237.135,66

In particolare nel dettaglio dei singoli tributi si rileva quanto segue:

IMU

ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI
670.116,53	467.555,67	112.031,15

TASI

ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI COMPETENZA	IN CONTO	RISCOSSIONI RESIDUI	IN CONTO
63.380,05		63.380,05		9.717,07

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI COMPETENZA	IN CONTO	RISCOSSIONI RESIDUI	IN CONTO
39.289,14		39.140,20		1.574,88

TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI

ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI COMPETENZA	IN CONTO	RISCOSSIONI RESIDUI	IN CONTO
3.660,00		0		1,33

IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI COMPETENZA	IN CONTO	RISCOSSIONI RESIDUI	IN CONTO
561,42		455,01		140,74

ENTRATE TITOLO III

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	6.929,17	6.980,55	19.881,24

Riscossione 6.577,67 3.822,01 18.350,54

TOSAP

ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA	IN CONTO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI
13.415,71	12.547,90		1.145,75

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate e riscosse in conto competenza negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	3.980,18	12.375,95	
riscossione	3.320,17	11.541,15	-
%riscossione	83,42	93,25	#DIV/0!
FCDE			

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	1.404.649,36		-1.404.649,36
102	imposte e tasse a carico ente	103.996,75		-103.996,75
103	acquisto beni e servizi	1.508.435,66		-1.508.435,66
104	trasferimenti correnti	214.231,62		-214.231,62
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	34.355,32		-34.355,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.344,65		-3.344,65
110	altre spese correnti	55.379,56		-55.379,56
TOTALE		3.324.392,92	0,00	-3.324.392,92

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015,
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.546.345,09	1.326.701,39
Spese macroaggregato 103	14.163,69	17.000,00
Irap macroaggregato 102	108.586,54	96.601,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (buoni pasto)		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.669.095,32	1.440.302,64
(-) Componenti escluse (B)	63.841,24	
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.605.254,08	1.440.302,64
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Con riferimento agli adempimenti previsti di cui al d.l. 06/07/2012 n.95 – Verifica crediti e debiti società partecipate- si rileva che ad oggi la verifica dei crediti e debiti reciproci non risulta essere stata fatta.

Gli organismi partecipati dell'Ente sono:

- SOSVIMA PALERMO PROVINCIA EST
- -ALTE MADONIE AMBIENTE SPA
- AMA SPA
- AMA RIFIUTO E' RISORSA
- SRR

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 47 del 30 settembre 2017 alla Revisione Straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, ex art. 24 D.Lgs 19/08/2016 n. 176 come integrato e modificato dal D.Lgs n. 100 del 16/06/2017

CONTO ECONOMICO

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

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

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	2.042.253,76		
2) Proventi da trasferimenti	1.644.510,77		
3) Proventi da servizi pubblici	166.893,24		
4) Proventi da gestione patrimoniale			
5) Proventi diversi	5.225,33		
6) Proventi da concessioni di edificare			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		3.858.883,10	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	1.307.325,38		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	116.933,64		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
12) Prestazioni di servizi	1.466.030,15		
13) Godimento beni di terzi			
14) Trasferimenti	255.050,31		
15) Imposte e tasse	96.601,25		
16) Quote di ammortamento d'esercizio			
TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)		3.241.940,71	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			616.942,39
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili			
18) Interessi su capitale di dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
TOTALE (C) (17+18-19)			
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			616.942,39
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	7,00		
21) Interessi passivi:			
- su mutui e prestiti	6.109,77		
- su obbligazioni			
- su anticipazioni			
- per altre cause			
TOTALE (D) (20-21)		-6.102,77	-6.102,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	70.454,58		
23) Sopravvenienze attive			
24) Plusvalenze patrimoniali			
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		70.454,58	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	183.383,52		
26) Minusvalenze patrimoniali			
27) Accantonamento per svalutazione crediti	351.548,00		
28) Oneri straordinari	32.622,23		

Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)	567.553,75	
TOTALE (E) (e.1-e.2)	-497.099,17	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/- D+/-E)		113.740,45

STATO PATRIMONIALE

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti è stata prevista la possibilità di rinviare al 2018 la contabilità economico-patrimoniale in affiancamento alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e, quindi, al rendiconto 2018 non viene allegato il conto di patrimonio



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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
- 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 sussidiari 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 e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

