

# **COMUNE DI CINQUEFRONDI**

**CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA**

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**anno  
2018**

**IL REVISORE UNICO**

**DOTT. SALVATORE SEMINARA**

# Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE.....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....  | 5  |
| Premesse e verifiche.....  | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 8  |
| Fondo di cassa.....  | 8  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di<br>amministrazione..... | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....                | 13 |
| Risultato di amministrazione.....  | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....  | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....   | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri.....   | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....   | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....   | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 22 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 23 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....                               | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....  | 27 |
| CONTO ECONOMICO.....   | 28 |
| STATO PATRIMONIALE.....  | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 30 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E<br>PROPOSTE.....                    | 30 |
| CONCLUSIONI .....  | 30 |

# Comune di Cinquefrondi

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 18/05/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

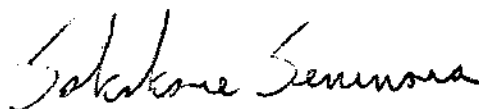
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### presenta

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

Il, 18/05/2019

Il Revisore Unico



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Seminara Salvatore revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 18/09/2018;

- ◆ ricevuta a far data dal 10/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 30/04/2019, 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;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

### 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;
- ◆ nel corso dell'esercizio sono state approvate n. 5 variazioni di bilancio a cura della Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel per le quali sono stati espressi i relativi pareri;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nella presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Cinquefrondi registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6503 abitanti.

Il sottoscritto revisore nel corso del 2018, ha effettuato le seguenti raccomandazioni:

- si raccomanda il costante monitoraggio dei flussi finanziari in entrata ed in uscita, gestendo le somme disponibili sui c.c.p. secondo quanto previsto dalla circolare RGS 18/06/1998 n. 50 e dall'art. 22, comma 1 del D.Lgs 112/1999, accelerando le procedure di accertamento e di riscossione delle entrate, con particolare riguardo alle entrate proprie, procedendo ad emettere gli eventuali ruoli (anche quelli arretrati) per evitare eventuali prescrizioni nonché adottando misure atte al massimo contenimento della spesa da parte delle varie ripartizioni. (a riguardo si da atto che dalla stampa dei saldi dei conti correnti postali al 31.12.2018 si riscontra un saldo totale di € 787.228,76).
- si raccomanda il Responsabile della ripartizione economico finanziaria di segnalare al Tesoriere comunale, i fondi a destinazione vincolata per come previsto dal punto 10.6 del principio contabile applicato di cui al D.Lgs 118/2011, invitando, altresì, il Tesoriere comunale a voler porre analoghi vincoli sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria accordata secondo le disposizioni di cui al D.Lgs 267/2000 (in merito si rinvia al paragrafo "fondo di cassa").

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti. A riguardo si precisa che dall'interrogazione della banca dati BDAP per il consuntivo 2017 si evince la seguente situazione: documento dati contabili analitici in stato acquisito con data caricamento 16.11.2018 e con segnalazioni sui controlli formali di validità; documento Piano degli Indicatori e dei risultati attesi in stato acquisito con data caricamento 16.11.2018; documento schemi di bilancio in stato acquisito con data caricamento 16.11.2018 e con segnalazioni sui controlli formali di validità e sui controlli di quadratura; documento prospetto dati SIOPE in stato acquisito con data caricamento 17.01.2019; documento elenco residui attivi e passivi in stato acquisito con data caricamento 17.01.2019; documento relazione sulla gestione in stato acquisito con data caricamento 17.01.2019; documento relazione del collegio dei revisori in stato acquisito con data caricamento 17.01.2019; documento elenco credici inesigibili in stato assente.

- 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, l'Ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione libero;

- nel corso del 2018 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i

- rilevi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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;
  - non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
  - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
  - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, dando atto che risultato approvato con determine n. 266, 267 e 268 del 26/04/2019 e n. 71 del 17/04/2019 del responsabile della ripartizione II.
  - che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - che il responsabile del servizio finanziario in sede di attività finalizzata alla salvaguardia degli equilibri di bilancio non ha evidenziato situazioni di squilibrio;
  - nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero di quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
  - non è in dissesto;
  - 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;
  - negli atti di bilancio non vengono fornite informazioni in merito all'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ed all'eventuale relativo disavanzo. Tuttavia, a seguito di richiesta del sottoscritto, il Responsabile della ripartizione finanziaria con nota prot. 5365 del 16.05.2019 riferisce di non aver ricevuto comunicazione in merito dall'agente della riscossione e che da una verifica a campione non appare che vi siano residui attivi interessati dalla norma in questione. A riguardo, si rinvia al paragrafo analisi della gestione dei residui.
  - ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8.545,41 - atti trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                  |                  |                 |
|---|------------------|------------------|-----------------|
|   | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>     |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                  |                  |                 |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 12.063,70        | 16.746,45        | 8.545,41        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                  |                  |                 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                  |                  |                 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                  |                  |                 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                  |                  |                 |
| <b>Totale</b>   | <b>12.063,70</b> | <b>16.746,45</b> | <b>8.545,41</b> |

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) dalle comunicazioni ricevute dai responsabili di ripartizione (nota Ripartizione Servizi Tecnici - prot. 5302 del 15/05/2019; nota Comando Polizia Municipale prot. 292/PM del 17/05/2019; nota Ripartizione Affari legali - Contenzioso - Affari Generali e Politiche Sociali prot. 5366 del 16/05/2019; nota ripartizione finanziaria, tributaria, economale, personale prot. 5364 del 16/05/2019) risultano debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 10.481,15 e sentenze non notificate ma comunicate dall'Avvocato dell'ente per € 6.945,80 come da precedente nota Ripartizione Affari legali - Contenzioso - Affari Generali e Politiche Sociali prot. 3266 del 28/03/2019. A riguardo si riscontra che nel bilancio di previsione 2019/2021 risultano stanziati i seguenti fondi: voce oneri da contenzioso € 5.000,00; voce altri fondi ed accantonamenti € 22.000 per l'anno 2019; € 10.000 anno 2020 ed € 10.000 anno 2021.

Nel dare atto che per il debito relativo alla sentenza n. 743/2018 è stato chiesto parere al sottoscritto per il relativo riconoscimento (parere reso con verbale n. 12 del 15/05/2019) raccomanda di provvedere al riconoscimento dei suddetti debiti nei tempi e nei modi di legge.

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

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                  |                  |                   |                                  |                                |
|---|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2018</b>                                | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>     | <b>Saldo</b>      | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Casa riposo anziani                                   |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                                       |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche                                     | 38.277,11        | 75.474,06        | -37.196,95        | 50,72%                           | 59,03%                         |
| Musei e pinacoteche                                   |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali                        |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici                                 |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                                     |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Parchimetri   |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Servizi turistici                                     |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri                      |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Uso locali non istituzionali                          |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo                                       |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| Altri servizi   |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                          |                                |
| <b>Totali</b>   | <b>38.277,11</b> | <b>75.474,06</b> | <b>-37.196,95</b> | <b>50,72%</b>                    |                                |

## 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) | 80.525,18 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 80.525,18 |

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

|                                  | 2016       | 2017 | 2018      |
|----------------------------------|------------|------|-----------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 206.614,39 | 0,00 | 80.525,18 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 206.614,39 | 0,00 | 80.525,18 |

I dati di cui sopra sono stati tratti dalla deliberazione n. 45/2019 della Corte dei Conti - Sezione Controllo per la Calabria e dall'importo indicato quale parte vincolata del risultato di amministrazione dell'anno 2018.

Si da atto che alla data del 31/12/2018, dal resoconto di cassa del Tesoriere, si evince la presenza di un pignoramento per € 2.632,11.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2016       | 2017       | 2018       |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 143.741,82 | 206.614,39 | 0,00       |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 580.764,05 | 471.478,77 | 387.153,22 |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 724.505,87 | 678.093,16 | 387.153,22 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 0,00       | 0,00       | 189.565,63 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 46.412,71  | 290.939,94 | 0,00       |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 678.093,16 | 387.153,22 | 576.718,85 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 471.478,77 | 387.153,22 | 496.193,67 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 206.614,39 | 0,00       | 80.525,18  |

L'Ente ha apposto vincoli al risultato di amministrazione 2018 per un importo totale di € 576.718,85 tuttavia, in atti, non risulta apposita determina del responsabile finanziario di quantificazione dell'importo della cassa vincolata e tantomeno dati di dettaglio in merito. I dati sopra riportati sono stati tratti dalla deliberazione n. 45/2019 della Corte dei Conti - Sezione Controllo per la Calabria per gli anni 2016 e 2017 mentre per l'anno 2018 l'importo della cassa vincolata al 31/12/2018 è stato tratto dall'importo indicato quale parte vincolata del risultato di amministrazione dell'anno 2018. Tuttavia, non disponendo di dati di dettaglio, i valori ad incremento/decremento della cassa vincolata sono stati ricavati per differenza rispetto ai saldi iniziali e finali riportando fittiziamente il dato necessario per ottenere la quadratura nelle righe "Decrementi per pagamenti vincolati" e "Incrementi per nuovi accrediti vincolati". A riguardo, si richiamano gli inviti formulati nella deliberazione n. 45/2019 della Corte dei Conti - Sezione Controllo per la Calabria, raccomandando altresì di voler adottare apposito atto per la quantificazione dell'importo della cassa vincolata da trasmettere al Tesoriere comunale per come previsto dal punto 10.6 del principio contabile applicato di cui al D.Lgs 118/2011 invitando, il medesimo Tesoriere, a voler apporre analoghi vincoli sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria accordata secondo le disposizioni di cui al D.Lgs 267/2000. Si raccomanda inoltre di volersi dotare di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



|  |          |                     |                     |                     |                     |
|--|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | 0,00                |                     |                     | 0,00                |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | 4.749.527,24        | 1.953.613,75        | 982.989,17          | 2.936.602,92        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | 1.096.958,48        | 578.400,35          | 35.653,81           | 614.054,16          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)</i>   |          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | 3.706.054,75        | 169.099,40          | 798.370,04          | 967.469,44          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)</i>   |          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>9.552.540,47</b> | <b>2.701.113,50</b> | <b>1.817.013,02</b> | <b>4.518.126,52</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | 5.334.127,17        | 2.766.693,10        | 1.168.359,13        | 3.935.052,23        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | 122.442,42          | 122.442,42          | 0,00                | 122.442,42          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>  |          | 25.359,31           | 25.359,31           | 0,00                | 25.359,31           |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>5.456.569,59</b> | <b>2.889.135,52</b> | <b>1.168.359,13</b> | <b>4.057.494,65</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>4.095.970,88</b> | <b>-188.022,02</b>  | <b>648.653,89</b>   | <b>460.631,87</b>   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                     |                     |                     |                     |
| Entrate di parte capitale destinata 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                |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>4.095.970,88</b> | <b>-188.022,02</b>  | <b>648.653,89</b>   | <b>460.631,87</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | 2.700.177,43        | 601.578,92          | 74.596,00           | 676.174,92          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | 492.256,92          | 8.693,29            | 28.371,07           | 37.064,36           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>3.192.434,35</b> | <b>610.272,21</b>   | <b>102.967,07</b>   | <b>713.239,28</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate Titolo 5.02 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                |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>3.192.434,35</b> | <b>610.272,21</b>   | <b>102.967,07</b>   | <b>713.239,28</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | 1.386.760,54        | 273.398,11          | 130.707,43          | 404.105,54          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>1.386.760,54</b> | <b>273.398,11</b>   | <b>130.707,43</b>   | <b>404.105,54</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>=</b> | <b>1.386.760,54</b> | <b>273.398,11</b>   | <b>130.707,43</b>   | <b>404.105,54</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>1.805.673,81</b> | <b>336.874,10</b>   | <b>-27.740,36</b>   | <b>309.133,74</b>   |
| 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 incrim. di attività finanz.  | +        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | 6.000.000,00        | 3.213.861,67        | 0,00                | 3.213.861,67        |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | 6.000.000,00        | 3.213.861,67        | 708.240,91          | 3.922.102,58        |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | 3.523.691,21        | 554.202,10          | 0,00                | 554.202,10          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | 3.560.931,56        | 475.591,08          | 59.610,54           | 535.201,62          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>  | <b>=</b> | <b>5.864.404,34</b> | <b>227.463,10</b>   | <b>-146.937,92</b>  | <b>80.525,18</b>    |

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

### 2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

|   |      |
|---|------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 0,00 |

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria entro il 31.12.18.

|  | 2016       | 2017         | 2018         |
|--|------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 950.000,00 | 1.500.000,00 | 1.000.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 471.478,77 | 387.153,22   | 496.193,67   |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | 200,00     | 333,00       | 343,00       |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   |            |              | 864.366,79   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12  | 0,00       | 708.240,91   | 0,00         |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | 9.022,71   | 18.403,87    | 24.308,51    |

Si precisa che gli importi indicati alla riga "Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL" sono stati indicati sulla base delle risultanze della tabella denominata "consistenza cassa vincolata".

Si rileva un alto ricorso all'anticipazione di tesoreria che appare derivare principalmente dall'entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata dalla difficoltà in termini di riscossione dell'Ente.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato delle 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, tuttavia, si riscontra un indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 pari a 186 giorni.

L'organo di revisione, considerati i ritardi di cui all'indicatore sopra riportato rileva la necessità di adottare delle misure atte a rispettare i termini di pagamento. A riguardo si invitano i Responsabili di Ripartizione ad attivare anche eventuali Conferenze di Servizi per accertare prima dell'impegno di spesa la relativa compatibilità con i vincoli di bilancio e la disponibilità finanziaria ai fini della liquidazione della stessa nei tempi previsti, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 183, comma 8, del D.Lgs 267/2000 da parte dei singoli responsabili.

L'ente non ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs.33/2013.

L'ente non ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Nella relazione della Giunta al rendiconto 2018 non vengono fornite informazioni in merito e non risultano indicate misure correttive.

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

L'ente non ha dato correttamente attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 pertanto raccomanda il rispetto della corretta attuazione delle procedure e della tempistica per come stabilito dai seguenti commi dell'art. 7bis del D.L. 35/2013:

- Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.
- Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

A riguardo si precisa che il comma 8 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.721.978,56, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |               |
|---|---------------|
| Gestione di competenza                            | 2018          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | 1.721.978,56  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 1.313.004,53  |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 2.389.734,85  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -1.076.730,32 |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 491,17        |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 447.080,17    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 435.790,51    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -10.798,49    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | 1.721.978,56  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -1.076.730,32 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -10.798,49    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 0,00          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 2.431.073,49  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | 3.065.523,24  |

\*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:

| Entrate    | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|            |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|            |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| Titolo I   | 2726308,00                         | 2700543,35                   | 1953613,75              | 72,34150676                       |
| Titolo II  | 893307,00                          | 769534,06                    | 578400,35               | 75,16241062                       |
| Titolo III | 1130083,00                         | 1010452,14                   | 169099,40               | 16,73502319                       |
| Titolo IV  | 1902650,90                         | 1844033,81                   | 601578,92               | 32,62298754                       |
| Titolo V   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    | 0                                 |

Si riscontra la scarsa percentuale di riscossione delle entrate del titolo 3 e del titolo 4.

Nel 2018, l'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente in merito ai rapporti con il concessionario della riscossione. Il concessionario ha riversato il riscosso su ccp dell'Ente locale.

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

seguinte situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>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  | (-) |   | 51178,66         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |   | 4480529,55       |
| <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 1.00 - Spese correnti   | (-) |   | 4194644,91       |
| 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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |   | 125898,01        |
| <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             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |   | <b>108807,97</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |   | 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   | (+) |   | 27449,59         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 3455,59          |
| 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             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>   |     |   | <b>136257,56</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |   | 0,00             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |   | 1313004,53       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |   | 2200181,10       |
| 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   | (-) |   | 27449,59         |
| 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             |
| 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  | (-) |   | 638189,17        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |   | 2389734,85       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |   | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |   | <b>457812,02</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |   | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |   | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |   | 0,00             |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |   | 0,00             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   | 0,00             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |   | <b>594069,58</b> |

## 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 3.065.523,24, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 0,00              |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 1919980,09 | 7079449,48 | 8999429,57        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 2066918,01 | 6851986,38 | 8918904,39        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 80525,18          |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 80525,18          |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 6017916,28 | 3372441,90 | 9390358,18        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 2137698,83 | 1877926,44 | 4015625,27        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 2389734,85        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>3065523,24</b> |

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento gli stanziamenti al FPV. La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       |                   |                   |
| FPV di parte capitale       | 1.313.004,53      | 2.389.734,85      |
| FPV per partite finanziarie |                   |                   |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 1316209,08  | 1313004,53  | 2389734,85  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    |             | 14696,85    | 1711067,23  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1316209,08  | 1298307,68  | 678667,62   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |             |             |             |

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
| <b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>         | <b>2.230.312,15</b> | <b>2.431.073,49</b> | <b>3.065.523,24</b> |
| di cui:   |                     |                     |                     |
| a) Parte accantonata                              | 2.829.553,67        | 2.903.553,67        | 3.773.456,68        |
| b) Parte vincolata                                | 863.381,82          | 863.381,82          | 576.718,85          |
| c) Parte destinata a investimenti                 |                     |                     |                     |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | -1.462.623,34       | -1.335.862,00       | -1.284.652,29       |

Per gli anni 2016 e 2017 si riscontra anomalia in relazione alla rappresentazione dell'anticipazione di liquidità D.L. 35 (importo riportato nella parte vincolata anziché accantonata) per come evidenziato nella deliberazione n. 45/2019 della Corte dei Conti - Sezione Controllo per la Calabria mentre per il 2018 il dato risulta riportato correttamente nella parte accantonata.

Si raccomanda di dare corso a quanto indicato nelle osservazioni conclusive del punto 1 "Tensioni di liquidità" della deliberazione n. 45/2019 della Corte dei Conti - Sezione Controllo per la Calabria: "è necessario che l'Ente provveda a rappresentare correttamente le quote vincolate presenti in bilancio a fine esercizio, apponendo i necessari vincoli sul risultato di amministrazione e provvedendo al recupero di disavanzi non precedentemente evidenziati secondo il dettato degli artt. 187 e 188 T.U.E.L."

## 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. 58 del 30/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, tuttavia non risultano specificate in maniera descrittiva le motivazioni e 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 con atto G.C. n. 58 del 30/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                           |              |                            |              |
|---------------------------|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
|                           | iniziali al<br>01/01/2018 | riscossi     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni   |
| Residui attivi            | 8.384.485,37              | 1.919.980,09 | 6.017.916,28               | - 446.589,00 |
| Residui passivi           | 4.640.407,35              | 2.066.918,01 | 2.137.698,83               | - 435.790,51 |

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

|  | Insussistenze dei<br>residui attivi | Insussistenze ed economie dei<br>residui passivi |
|--|-------------------------------------|--|
| Gestione corrente non vincolata          | 0,04                                | 31.085,29  |
| Gestione corrente vincolata              |                                     |  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 447.080,13                          | 300.860,83                                       |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                                     | 103.844,39                                       |
| Gestione servizi c/terzi                 |                                     |  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>447.080,17</b>                   | <b>435.790,51</b>                                |

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

Non risultano crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione).

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2014      | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|---------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | 134267,28           | 177058,03 | 335362,89  | 394555,09  | 547986,73  | 679262,77  | 364112,34                               |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 62561,87            | 62276,18  | 124880,47  | 38277,85   | 119410,61  | 471856,37  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 46,60               | 35,17     | 37,24      | 9,70       | 21,79      | 69,47      |   |                    |
| Taru - Tia - Taci                           | Residui iniziali            | 4486921,73          | 921459,5  | 1060586,62 | 1174352,28 | 1391677,21 | 1648726,73 | 1911192,67                              |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 1591803,08          | 223759,46 | 184239,07  | 71624,07   | 54687,33   | 75079,1    |   | 521546,36          |
|   | Percentuale di riscossione  | 35,48               | 24,28     | 17,37      | 6,10       | 3,93       | 4,55       |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 24271,22            | 132,4     |            | 3346,5     | 4000       | 3545       | 2895                                    |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 12179,61            | 132,4     |            | 846,5      | 1000       | 650        |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 50,18               | 100,00    |            | 25,30      | 25,00      | 18,34      |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            |                     |           |            |            |            |            |   |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     |           |            |            |            |            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |           |            |            |            |            |   |                    |
| Proventi acquistato                         | Residui iniziali            | 4215709,96          | 1594982,4 | 2041173,04 | 2353698,72 | 2549656,33 | 2756841,07 | 2758677,1                               |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 533126,82           | 8609,36   | 188474,32  | 387042,39  | 360273,26  | 524763,97  |   | 2461432,31         |
|   | Percentuale di riscossione  | 12,65               | 0,55      | 9,23       | 16,44      | 14,13      | 19,03      |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            |                     |           |            |            | 36119      |            |   |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     |           |            |            | 36119      |            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |           |            |            | 100,00     |            |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 2378602,38          | 674572,48 | 819572,48  | 861185,25  | 868439,89  | 965335,05  | 980423,29                               |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 331591,31           |           | 103387,23  | 149745,36  | 58704,84   | 124611,76  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 13,94               | 0,00      | 12,61      | 17,39      | 6,76       | 12,91      |   |                    |

<sup>(1)</sup> Sono comprensivi dei residui di competenza

Negli atti di bilancio non vengono fornite informazioni in merito all'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ed all'eventuale relativo disavanzo. Tuttavia, a seguito di richiesta del sottoscritto, il Responsabile della ripartizione finanziaria con nota prot. 5365 del 16.05.2019 riferisce di non aver ricevuto comunicazione in merito dall'agente della riscossione e che da una verifica a campione non appare che vi siano residui attivi interessati dalla norma in questione. A riguardo, si raccomanda di effettuare esplicita richiesta all'agente della riscossione al fine di aver certezza in merito ed, in caso di eventuale disavanzo, provvedere ad adottare immediato provvedimento di riequilibrio.

Il revisore, nel rilevare che gli importi dei residui attivi e passivi risultano essere particolarmente elevati raccomanda di monitorare costantemente l'attività di riscossione adottando ogni possibile iniziativa volta al miglioramento della stessa intensificando l'attività di riscossione coattiva e monitorando le attività affidate agli agenti della riscossione.

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di € 2.982.978,67. Nella relazione della giunta al rendiconto 2018 non vengono fornite informazioni di dettaglio sulla quantificazione del fondo. A fronte della richiesta del sottoscritto inoltrata a mezzo PEC il 12/05/2019 con la quale si chiedeva di relazionare in merito all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità fornendo informazioni di dettaglio, il responsabile della ripartizione finanziaria ha risposto con nota prot. 5364 del 16/05/2019 per come segue: "Con riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità le entrate considerate riguardano quelle relative alla TARI e gli introiti del servizio idrico integrato, mentre non è stato previsto alcun accantonamento per le entrate dal codice della strada, in quanto integralmente riscossi entro la data di formazione del rendiconto, mentre relativamente agli oneri di urbanizzazione ed al recupero evasione non essendoci residui conservati non è stato necessario accantonare alcun importo. In ogni caso si fa presente che ai sensi del DM 20 maggio

2015 quest'Ente si è avvalso della facoltà di calcolare il fondo con il metodo sintetico dato dalla somma del FCDE dell'anno precedente sommato alla quota di FCDE dell'anno di riferimento e diminuito degli eventuali utilizzi per cancellazione di crediti di dubbia esigibilità". Considerato che non viene fornito il prospetto di calcolo dettagliato nonché informazioni in merito alle altre voci potenzialmente interessate al calcolo del fondo, il sottoscritto, nel richiedere che vengano forniti gli opportuni approfondimenti, esprime riserva in merito rimanendo in attesa di acquisire le suddette informazioni. Si coglie l'occasione per segnalare un'errata correzione alla pagina 26 del proprio parere al bilancio di previsione 2019/2021 (verbale n. 10 del 12/04/2019) dove si riporta erroneamente la seguente frase "La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo" specificando che come da conclusioni al medesimo parere (verbale n. 10 del 12/04/2019) il sottoscritto, ha espresso specifica riserva sul fondo crediti di dubbia esigibilità e, pertanto, la frase di cui sopra è da considerarsi quale refuso del modello di parere utilizzato.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

A fronte di richiesta del sottoscritto inoltrata a mezzo PEC in data 12/05/2019 in cui si chiedeva di relazionare in merito ai fondi spese potenziali con particolare riferimento al fondo rischi contenzioso la responsabile della Ripartizione Affari legali - Contenzioso - Affari Generali e Politiche Sociali con nota prot. 5467 del 18/05/2019 riferisce della sussistenza di procedure in corso per le quali si presenta un'alta probabilità di soccombenza per come di seguito testualmente riportato:

1. "Giudizio pendente presso il Tribunale Amministrativo per la Calabria - sezione distaccata di Reggio Calabria, Camassambiente spa (ricorrente) c/ Comune (resistente). Motivi aggiunti avverso seconda ordinanza sindacale prot. 13197 del 19.11.2018 ( è stato richiesto, a titolo di risarcimento/indennizzo, oltre al canone mensile ordinario, un corrispettivo aggiuntivo di € 6.700 al mese, nonché l'utile aziendale pari ad almeno in 5% del valore canone maggiorato dei 6.700 euro. E' stata richiesta sentenza in forma semplificata: potendo essere assunta anche sentenza parziale che fissi un termine per la dismissione del cantiere nominando CTU per la quantificazione del risarcimento/indennizzo. Allo stato il Tar, per come riferito dall'Avvocato, ha esclusivamente disposto l'acquisizione da parte di Camassambiente di una serie di documenti relativi al concordato preventivo ed allo stato del giudizio di risoluzione contrattuale pendente davanti al Tribunale delle Imprese di Catanzaro. "Giudizio ancora in fase istruttoria". Allo stato non ha disposto alcuna consulenza tecnica finalizzata a quantificare gli importi indicati in ricorso.
2. Corte di Appello sezione civile di Reggio Calabria Appello avverso sentenza nr. 666/2018 con la quale Il Tribunale di Palmi ha accolto l'opposizione e disposto la revoca del D.I. nr. 11/2013 a favore di R.A.D.I.. Ha accolto parzialmente la domanda riconvenzionale formulata dalla terza chiamata, condannando il Comune al pagamento della somma di € 74.641,89 per come riportato nelle fatture oggetto della cessione del 21.05.2012, oltre al pagamento della somma di €126.556,56 per ulteriori fatture non pagate oltre interessi e rivalutazione. Si evidenzia che in bilancio vi è un impegno di € 48.222,82 per l'anno 2010 ed un impegno di € 81.679,95 per l'anno 2011."

Nel risultato di amministrazione non risultano accantonamenti per fondo rischi contenzioso mentre nel bilancio di previsione 2019/2021 risultano i seguenti accantonamenti: voce altri fondi ed accantonamenti € 22.000 per l'anno 2019; € 10.000 anno 2020 ed € 10.000 anno 2021. Tali fondi potrebbero risultare incipienti (considerati anche i debiti da riconoscere e di cui al paragrafo premesse e verifiche) rispetto alle somme di cui sopra e pertanto risulterebbe necessario procedere all'adeguamento del fondo, tuttavia, considerato che nella nota della responsabile della Ripartizione Affari legali - Contenzioso - Affari Generali e Politiche Sociali prot. 5437 del 17/05/2019 non vengono fornite informazioni in merito alla quantificazione del fondo, il sottoscritto chiede che vengano forniti gli opportuni chiarimenti, in assenza dei quali, raccomanda l'immediato adeguamento del fondo medesimo.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente ha un'unica partecipazione nella società Piana Ambiente S.p.A. che si trova in stato di fallimento.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

|  |                 |
|--|-----------------|
|  |                 |
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | -               |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 2.400,00        |
| - utilizzi   | -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>2.400,00</b> |

Infine si segnala che il responsabile della Ripartizione Servizi Tecnici con nota prot. 5300 del 15/05/2019 comunica la sussistenza di un debito per fornitura idrica dal 1983 al 2003 di € 2.812.016,00 nei confronti della Regione Calabria, specificando che: il suddetto debito è stato più volte contestato sia per l'importo che per l'avvenuto pagamento di parte del debito e sia per le quantità di acqua contabilizzate; per la suddetta richiesta non risulta vi siano decreti ingiuntivi in atto; sono stati fatti più incontri interlocutori tra l'Ente e la Regione Calabria per addivenire ad una risoluzione consensuale con possibilità di rateizzazione ventennale e taglio del debito in quanto già contestato negli anni.

Nel prendere atto dell'entità del debito originario ma considerato che non vengono fornite informazioni di dettaglio in merito alle interlocuzioni in corso con particolare riferimento ai presumibili importi definitivi, raccomanda di voler quantificare il relativo importo e di procedere alla costituzione di apposito fondo spese potenziali ove ritenuto opportuno in funzione dell'importo quantificato e di quanto oggetto di interlocuzione. In ogni caso, raccomanda di voler definire nell'immediato la medesima trattativa e, qualora le somme a residuo non fossero sufficienti a coprire l'importo definitivo, a voler adottare immediato provvedimento di riconoscimento del debito con eventuale provvedimento di riequilibrio sulla base del piano di rateizzazione che sarà concordato.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

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

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>   | <i>Importi in euro</i> | <i>%</i>     |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 2.622.942              |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 700.869                |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 1.005.307              |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>  | <b>4.329.118</b>       |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>432.912</b>         |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>  |                        |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 188.341                |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | 0                      |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | 0                      |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>244.571</b>         |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>188.341</b>         |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>  |                        | <b>4,35%</b> |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                             |          |                     |
|--|----------|---------------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>       | +        | <b>4.354.398,71</b> |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>               | -        | <b>122.442,42</b>   |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b> | +        | <b>250.000,00</b>   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | <b>=</b> | <b>4.481.956,29</b> |

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

| Anno                                  | 2016                | 2017                | 2018                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 4.584.614,72        | 4.471.875,64        | 4.354.398,71        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     | 0,00                | 250.000,00          |
| Prestiti rimborsati (-)               | 112.739,08          | 117.476,93          | 122.442,42          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     | 0,00                | 0,00                |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>4.471.875,64</b> | <b>4.354.398,71</b> | <b>4.481.956,29</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 6.518,00            | 6.479,00            | 6.503,00            |
| Debito medio per abitante             | 686,08              | 672,08              | 689,21              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno  | 2016              | 2017              | 2018              |
| Oneri finanziari  | 198.044,52        | 193.306,67        | 188.341,18        |
| Quota capitale  | 112.739,08        | 117.476,93        | 122.442,42        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>310.783,60</b> | <b>310.783,60</b> | <b>310.783,60</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha concesso garanzie.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 892.499,22 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

|  |            |
|--|------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2014       |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | 892.499,22 |
| Anticipo di liquidità restituito               | 104.421,21 |
| Quota accantonata in avanzo                    | 788.078,01 |

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

Tuttavia, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

Le entrate da attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti sono state le seguenti:

|  | Accertamenti | Riscossioni | FCDE                         | FCDE            |
|--|--------------|-------------|------------------------------|-----------------|
|  |              |             | Accantonamento               | Rendiconto 2018 |
|  |              |             | Competenza<br>Esercizio 2018 |                 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | 28103,63     | 28103,63    | 0,00                         | 0,00            |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | 0,00         | 0,00        | 0,00                         | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                            | 28103,63     | 28103,63    | 0,00                         | 0,00            |

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

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 130.000,00 |         |
| Residui riscossi nel 2018               | 130.000,00 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |         |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00       | 0,00%   |
| Residui della competenza                |            |         |
| Residui totali                          | 0,00       |         |
| FCDE al 31/12/2018                      |            | #DIV/0! |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di 400 € rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |            |        |
|---|------------|--------|
|   | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                  | 679.262,77 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                   | 471.856,37 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     |            |        |
| Residui al 31/12/2018                                       | 207.406,40 | 30,53% |
| Residui della competenza                                    | 156.705,94 |        |
| Residui totali  | 364.112,34 |        |
| FCDE al 31/12/2018  |            | 0,00%  |

## TASI

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |          |        |
|--|----------|--------|
|  | Importo  | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 3.108,45 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 2.065,88 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |          |        |
| Residui al 31/12/2018  | 1.042,57 | 33,54% |
| Residui della competenza                                     |          |        |
| Residui totali   | 1.042,57 |        |
| FCDE al 31/12/2018   |          | 0,00%  |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 34.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |              |        |
|--|--------------|--------|
|  | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018   | 1.648.726,73 |        |
| Residui riscossi nel 2018  | 75.079,10    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                |              |        |
| Residui al 31/12/2018  | 1.573.647,63 | 95,45% |
| Residui della competenza   | 337.545,04   |        |
| Residui totali   | 1.911.192,67 |        |
| FCDE al 31/12/2018   | 521.546,36   |        |

## Contributi per permessi di costruire

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 92.728,64   | 11.622,38   | 170.303,54  |
| Riscossione  | 92.728,64   | 11.622,38   | 170.303,54  |

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



| <b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                        |
|---|----------------|------------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2016</b>   |                |                        |
| <b>2017</b>   |                |                        |
| <b>2018</b>   | 23.994,00      | 14,09%                 |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|
|  | 2016     | 2017     | 2018     |
| accertamento   | 1.160,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| riscossione  | 160,00   | 1.455,00 | 2.000,00 |
| %riscossione   | 13,79    | 72,75    | 100,00   |
| FCDE   |          |          |          |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> | <b>Accertamento<br/>2018</b> |
| Sanzioni CdS                              | 1.160,00                     | 2.000,00                     | 2.000,00                     |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| entrata netta                             | 1.160,00                     | 2.000,00                     | 2.000,00                     |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 580,32                       | 1.000,00                     | 1.000,00                     |
| % per spesa corrente                      | 50,03%                       | 50,00%                       | 50,00%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| % per Investimenti                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        |

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 3.545,00       |          |
| Residui riscossi nel 2018               | 650,00         |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2018                   | 2.895,00       | 81,66%   |
| Residui della competenza                |                |          |
| Residui totali                          | 2.895,00       |          |
| FCDE al 31/12/2018                      | 0              |          |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentati di Euro 16,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Non vi sono somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati |   | rendiconto<br>2017  | rendiconto<br>2018  | variazione       |
|----------------|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 1.430.397,13        | 1.446.632,86        | 16.235,73        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 292.943,36          | 336.385,72          | 43.442,36        |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 1.921.571,72        | 1.846.558,79        | -75.012,93       |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 277.597,63          | 342.823,86          | 65.226,23        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | 35.000,00           |                     | -35.000,00       |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         | 199.306,67          | 201.071,76          | 1.765,09         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.498,62            | 4.046,88            | -451,74          |
| 110            | altre spese correnti                      | 20.766,38           | 17.125,04           | -3.641,34        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>4.182.081,51</b> | <b>4.194.644,91</b> | <b>12.563,40</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 48.129,63;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.030.038,26;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | rendiconto 2018     |
|---|---|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 1.125.455,11  | 1.446.632,86        |
| Spese macroaggregato 103                                    |   |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | 58.613,97   | 52.516,50           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |   |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |   |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>1.184.069,08</b>                                       | <b>1.499.149,36</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 154.030,82  | 529.316,91          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |   |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |   |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.030.038,26</b>                                       | <b>969.832,45</b>   |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |   |                     |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture (a riguardo si riscontra una spesa pari ad € 1.699,03 per autovettura dell'ente a fronte di un spesa 2011 di € 3.961,01 e quindi ai sensi dell'art. 5 c. 2 del D.L. 95/2012 superiore al 30% della spesa 2011. Tuttavia, viene riferito che l'autovettura è utilizzata per soli fini istituzionali dell'Ente)
- Limitazione incarichi in materia informatica

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il comune detiene un'unica partecipazione della società Piana Ambiente S.p.A. che risulta in stato di fallimento.

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

Per come riportato nel paragrafo relativo ai fondi spese e rischi futuri, dalla comunicazione della responsabile della Ripartizione Affari legali - Contenzioso - Affari Generali e Politiche Sociali prot. 5467 del 18/05/2019 si evince sussistenza di contenzioso in corso tra l'ente e la curatela del fallimento Piana Ambiente in quanto è stato presentato appello alla sentenza n. 666/2018, con la quale l'ente è stato condannato al pagamento della somma di € 74.641,89 e di € 126.556,56 oltre interessi e rivalutazioni nei confronti della curatela fallimentare di Piana Ambiente. Nella comunicazione di cui sopra viene evidenziato che in bilancio vi è un impegno di € 48.222,82 per l'anno 2010 ed un impegno di € 81.679,95 per l'anno 2011.

##### **Esternalizzazione dei servizi**

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

## **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera di consiglio comunale n. 12 del 28/03/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Il risultato economico conseguito nel 2018 è pari a - 209.272,56.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 194.415 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 349.421,07 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>2016</b>                  | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| 363.899,98                   | 433.933,53  | 437.578,94  |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente ad insussistenze del passivo e dell'attivo da riaccertamento dei residui.

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, a confronto con l'anno precedente.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| <b>Inventario di settore</b>       | <b>Ultimo anno di aggiornamento</b> |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 31/12/2018                          |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                                     |
| - inventario dei beni immobili     | 31/12/2018                          |
| - inventario dei beni mobili       | 31/12/2018                          |
| Immobilizzazioni finanziarie       |                                     |
| Rimanenze                          |                                     |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Nella relazione della Giunta al rendiconto 2018 non vengono fornite informazioni in merito ai criteri di valutazione adottati. I valori iscritti in bilancio trovano comunque corrispondenza con quanto riportato nell'inventario.

Nella relazione al rendiconto non vengono indicati beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

### **Crediti**

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.982.978,67 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

I residui attivi del conto del bilancio ed i crediti non si conciliano ed a riguardo si richiede di voler fornire riscontro in merito o comunque di provvedere alla relativa conciliazione adeguando i relativi valori tramite le opportune e necessarie scritture contabili.

Nello stato patrimoniale non risulta riportato alcun importo quale credito IVA.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide corrispondono al solo saldo di tesoreria ma non tengono conto delle disponibilità presso i depositi postali. Si raccomanda di voler riportare i saldi dei depositi postali tra le disponibilità liquide operando le opportune e necessarie scritture contabili.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO  | importo         |
|-----|---|-----------------|
| I   | Fondo di dotazione  |                 |
| II  | Riserve   | € 5.825.730,31  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   | -€ 2.696.618,00 |
| b   | da capitale   | € 7.765.039,30  |
| c   | da permessi di costruire  | € 757.309,01    |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali |                 |
| e   | altre riserve indisponibili   |                 |
| III | risultato economico dell'esercizio  | -€ 209.272,56   |

La voce Fondo di dotazione non risulta quantificata in bilancio e per quanto attiene alla riserva da permessi di costruire, la stessa andrebbe indicata al netto della parte destinata a spesa corrente, pertanto si raccomanda di voler provvedere in tal senso operando le opportune e necessarie scritture contabili.

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento non è stata rilevata corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ed a riguardo si richiede di voler fornire riscontro in merito o comunque di provvedere alla relativa conciliazione adeguando i relativi valori tramite le opportune e necessarie scritture contabili.

Gli altri debiti ed i residui passivi diversi da quelli di finanziamento non si conciliano ed a riguardo si richiede di voler fornire riscontro in merito o comunque di provvedere alla relativa conciliazione adeguando i relativi valori tramite le opportune e necessarie scritture contabili.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

La relazione della Giunta al rendiconto non riporta informazioni in merito ai criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE), l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione. Inoltre non si riportano fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nel richiamare quanto esposto all'interno dei vari paragrafi del presente parere ed in particolare le riserve, le richieste nonché le raccomandazioni espresse e nel rilevare le difficoltà di riscossione dell'Ente e di conseguenza di rispetto dei tempi di pagamento, invita l'Ente ad incentivare con ogni possibile azione l'attività di riscossione intensificando la riscossione coattiva e monitorando le attività affidate agli agenti della riscossione rafforzando/organizzando al meglio gli uffici preposti ed ad adottare misure atte al massimo contenimento della spesa da parte delle varie ripartizioni, il tutto al fine di migliorare la gestione finanziaria riducendo il ricorso all'anticipazione di tesoreria. Per quanto attiene i prospetti di stato patrimoniale e conto economico invita l'ente ad effettuare una rivasitazione complessiva degli stessi dando corso alle raccomandazioni di cui ai relativi paragrafi.

## **CONCLUSIONI**

Nel richiamare quanto riportato nel proprio parere al bilancio di previsione 2019/2021 (verbale n. 10 del 12/04/2019) nonché gli inviti formulati dalla Corte dei Conti - Sezione Controllo per la Calabria con la deliberazione n. 45/2019, che qui si intendono interamente richiamati, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto finanziario alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 fatte salve le riserve, le richieste e le raccomandazioni di cui ai vari paragrafi del presente parere ed alla sezione "irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte", raccomandando di dare riscontro alle medesime quanto prima e comunque, entro e non oltre, i termini per l'adozione della deliberazione di cui al comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs 267/200.

L'ORGANO DI REVISIONE

