

COMUNE DI QUALIANO

Città metropolitana di Napoli

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**anno
2018**

— sullo schema di rendiconto

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FILOMENA LAZAZZERA

DOTT.SSA MARIA DONATELLA ROBERTO

DOTT. MARCELLO BENINCASA

Comune di Qualiano

Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 30 maggio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

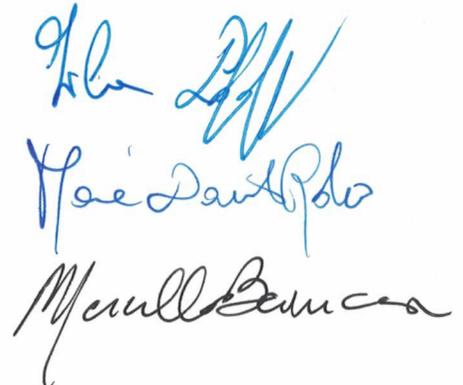
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Qualiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione



The image shows three distinct handwritten signatures in blue ink, stacked vertically. The top signature is the most stylized, the middle one is more legible, and the bottom one is written in a cursive script.

Sommarario

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Premesse e verifiche | 4 |
| Gestione Finanziaria..... | 7 |
| Fondo di cassa | 7 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018..... | 12 |
| Risultato di amministrazione | 12 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri | 15 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 15 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 17 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 17 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 22 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 22 |
| CONTO ECONOMICO | 23 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 24 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 25 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 25 |
| CONCLUSIONI | 26 |

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Filomena Lazazzera, Dott.ssa Maria Donatella Roberto, Dott. Marcello Benincasa, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 23 marzo 2017

ricevuto in data 14 maggio 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera della giunta comunale n.78 del 10 maggio 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;

e corredata dai seguenti allegati:

- La relazione illustrativa;
- L'elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di rispettiva provenienza;
- I prospetti dimostrativi del rispetto del saldo di finanza pubblica;
- La nota con indicazione della tempestività dei pagamenti;
- ♦ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale e dalla Giunta.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:



| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 2 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

- ◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta di cui ai verbali dal n. 1 del 10 gennaio 2018 al n. 45 del 6 dicembre 2018;
- ◆ Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Qualiano registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 25.739 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, fatta eccezione per aver riscontrato l'esistenza di un conto corrente bancario acceso presso l'Istituto di credito Intesa San Paolo il cui saldo al 31 dicembre 2018 ammonta ad euro 140.861,24, che non viene fatto transitare attraverso la Tesoreria Comunale.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adempiuto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, bilanci consolidati approvati, mentre risultano non inviati gli indicatori di bilancio;
- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, non ha utilizzato avanzo di amministrazione;
- 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.

Si precisa che l'Ente:

- non partecipa all'Unione dei Comuni
- partecipa ai Consorzi di Comuni:
 - ASMENET società consortile a r.l.;
 - SOCIETA' ACQUEDOTTI SCPA;
 - CONSORZIO DI BACINO NA1, in stato di liquidazione coatta;

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013;
- 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.

Il Collegio evidenzia che, nonostante il parametro P7 "Debiti in corso di riconoscimento" sommati ai "Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento" e rapportati all'accertamento delle entrate dei primi tre titoli risulti pari a zero, lo stesso, sulla base delle informazioni in essere dall'Ufficio Legale risulta essere sforato e pertanto, in tale ipotesi, emergerebbe che l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- 02/01/2019 Economo.
- 04/01/2019, Anagrafe e stato civile;
- 31/01/2019 (in ritardo) prot. n. 1266 Soc. Sogert quale agente della riscossione;
- 19/02/2019, (in ritardo) Politiche sociali (prot. 2250);

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione e pertanto si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti;

- 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;
- il responsabile del servizio finanziario non ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'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 ha determinato cancellazioni per € 2.506.355,48, riportati in contabilità unicamente per € 1.048.711,52 al fine di riconciliare gli importi dei ruoli presenti presso il Concessionario con quelli in bilancio.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 189.142,57 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 196.119,00 | € 240.041,27 | € 189.142,57 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € 196.119,00 | € 240.041,27 | € 189.142,57 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Il Collegio in data 15 aprile 2019 ha inviato a mezzo pec nota in cui è stata richiesta a tutti i Responsabili di settore l'elencazione dei debiti e delle Passività potenziali esistenti.

Sono pervenute unicamente le comunicazioni dei responsabili: Servizio finanziario, Polizia Municipale, Lavori pubblici, Ambiente/Commercio, Tecnico, Servizi sociali/Istruzione dalle quali non risultano debiti fuori bilancio e passività potenziali.

- L'ente essendo strutturalmente deficitario in quanto supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2018 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | € - | | |
| Casa riposo anziani | | | € - | | |
| Fiere e mercati | | | € - | | |
| Mense scolastiche | € 87.210,00 | € 153.000,00 | -€ 65.790,00 | 57,00% | 57,00% |
| Musei e pinacoteche | | | € - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | € 16.852,70 | € 27.840,00 | -€ 10.987,30 | 60,53% | 55,00% |
| Corsi extrascolastici | | | € - | | |
| Impianti sportivi | | | € - | | |
| Parchimetri | | | € - | | |
| Servizi turistici | | | € - | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | | |
| Centro creativo | | | € - | | |
| Altri servizi | | | € - | | |
| Totali | € 104.062,70 | € 180.840,00 | -€ 76.777,30 | 57,54% | |

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) | € | 1.644.953,44 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | € | 1.644.953,44 |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.274.148,78 | € 1.027.583,27 | € 1.644.953,44 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € 440.574,67 | € 394.708,72 |

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------|-----|------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € 193.723,56 | € 440.574,67 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € 193.723,56 | € 440.574,67 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € 406.639,68 | € 390.337,36 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € 159.788,57 | € 436.203,31 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € 440.574,67 | € 394.708,72 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € 440.574,67 | € 394.708,72 |

L'Ente non ha utilizzato le somme vincolate in termini di cassa.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 1.027.583,27 | | | € 1.027.583,27 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 25.871.843,58 | € 6.002.145,23 | € 2.427.605,92 | € 8.429.751,15 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 1.346.763,52 | € 219.960,69 | € 47.403,20 | € 267.363,89 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 21.903.996,32 | € 652.722,97 | € 440.655,91 | € 1.093.378,88 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 49.122.603,42 | € 6.874.828,89 | € 2.915.665,03 | € 9.790.493,92 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 8.824.397,10 | € 4.377.394,18 | € 4.447.002,92 | € 8.824.397,10 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 703.893,55 | € 703.893,55 | € - | € 703.893,55 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 9.528.290,65 | € 5.081.287,73 | € 4.447.002,92 | € 9.528.290,65 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 39.594.312,77 | € 1.793.541,16 | -€ 1.531.337,89 | € 262.203,27 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 39.594.312,77 | € 1.793.541,16 | -€ 1.531.337,89 | € 262.203,27 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 20.434.000,85 | € 547.230,11 | € 215.172,80 | € 762.402,91 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 1.505.642,14 | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 21.939.642,99 | € 547.230,11 | € 215.172,80 | € 762.402,91 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 21.939.642,99 | € 547.230,11 | € 215.172,80 | € 762.402,91 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 22.081.486,40 | € 203.697,02 | € 465.862,39 | € 669.559,41 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 22.081.486,40 | € 203.697,02 | € 465.862,39 | € 669.559,41 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 22.081.486,40 | € 203.697,02 | € 465.862,39 | € 669.559,41 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 141.843,41 | € 343.533,09 | -€ 250.689,59 | € 92.843,50 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 2.745.265,96 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 2.745.265,96 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 4.377.779,50 | € 1.927.177,95 | € 5.943,70 | € 1.933.121,65 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 5.064.164,71 | € 1.473.887,20 | € 196.911,05 | € 1.670.798,25 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 39.793.667,42 | € 2.590.365,00 | -€ 1.972.994,83 | € 1.644.953,44 |

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, e presenta pignoramenti per euro 368.556,21

L'ente non ha attivato anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'indice della tempestività dei pagamenti allegato al rendiconto presenta un valore di 613,002 giorni.

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

L'Ente non ha motivato tale inadempimento.

L'ente non rispetta l'articolo 183, comma 8, del TUEL, che prevede "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Alla relazione al bilancio consuntivo delle pubbliche amministrazioni non è allegato prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

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

L'ente non ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 e non ha fornito motivazioni.

Il mancato rispetto degli adempimenti 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 4.742.322,68 come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---------------------------------------------------|------------------------|
| Gestione di competenza | 2018 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 177.582,05 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 43.831,90 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 56.765,21 |
| SALDO FPV | -€ 12.933,31 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 13.297.199,13 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 3.879.376,27 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 9.417.822,86 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 177.582,05 |
| SALDO FPV | -€ 12.933,31 |
| SALDO EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO | € 164.648,74 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 9.417.822,86 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 13.995.496,80 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | € 4.742.322,68 |

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 | € 10.520.338,07 | € 8.973.417,16 | € 6.002.145,23 | 66,89 |
| Titolo II | € 649.406,85 | € 445.817,50 | € 219.960,69 | 49,34 |
| Titolo III | € 3.452.093,34 | € 1.846.322,77 | € 652.772,97 | 35,36 |
| Titolo IV | € 15.576.898,75 | € 4.200.319,64 | € 547.230,11 | 13,03 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

Il Collegio evidenzia il notevole scostamento tra gli accertamenti in conto competenza del titolo IV rispetto alle previsioni definitive che rappresentano il 26,96%, dovuti a mancati ottenimenti di finanziamenti da parte di amministrazioni pubbliche.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | € 1.027.583,27 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | € | 43.831,90 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | € | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | € | 11.265.557,43 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | € | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | € | 10.599.121,19 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | € | 56.765,21 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | € | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | € | 703.893,55 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € | - |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanz.ti)</i> | | € | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | -€ | 50.390,62 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | € | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € | 215.039,36 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | € | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M | | € | 164.648,74 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | € | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | € | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | € | 4.200.319,64 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | € | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € | 215.039,36 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | € | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | € | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | € | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | € | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | € | 3.985.280,28 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | € | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | € | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | € | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | € | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | € | - |
| ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | € | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | € | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | € | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | € | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | € | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | € | 164.648,74 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | € | 164.648,74 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | € | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | € | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | € | 164.648,74 |

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

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

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

- la mancanza della determinazione del F.P.V. per la spesa in conto capitale in quanto non vi sono cronoprogrammi dei pagamenti;
- la mancanza della determinazione del F.P.V. per il contratto decentrato integrativo;

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 4.742.322,68, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | € 1.027.583,27 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 3.136.781,53 | € 9.349.236,95 | € 12.486.018,48 |
| PAGAMENTI | (-) | € 5.109.776,36 | € 6.758.871,95 | € 11.868.648,31 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 1.644.953,44 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | € - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 1.644.953,44 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € 24.435.473,24 | € 8.047.123,24 | € 32.482.596,48 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | € - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 18.868.555,84 | € 10.459.906,19 | € 29.328.462,03 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | € 56.765,21 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | € - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | € 4.742.322,68 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata e presenta pignoramenti per euro 368.556,21

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 13.818.829,78 | 13.995.496,80 | 4.742.322,68 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 13.818.829,78 | 13.995.496,80 | 14.305.969,22 |
| b) Parte vincolata | | | |
| c) Parte destinata a investimenti | | 22.962,00 | 22.962,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | | -22.962,00 | -9.586.608,54 |

Il rendiconto chiuderebbe con un disavanzo di € 9.586.608,54 e l'Ente ha utilizzato la norma prevista dall'art. 2, comma 6, del DL 78/2015, riguardante gli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità di cui al DL 35/2013, che consente l'utilizzazione della quota accantonata nel risultato di amministrazione, pari ad € 5.187.117,44.

Pertanto, l'Ente deve provvedere al ripiano del disavanzo di amministrazione per € 4.399.491,10.

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.77 del 10 maggio 2019 munito del parere n.15 del 10 maggio 2019 dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| Residui attivi | € 40.869.453,90 | € 3.136.781,53 | € 24.435.473,24 | -€ 13.297.199,13 |
| Residui passivi | € 27.857.708,47 | € 5.109.776,36 | € 18.868.555,84 | -€ 3.879.376,27 |

L'Organo di revisione ha provveduto ad eseguire, tramite la tecnica del campionamento, la verifica del rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio indicando le ragioni che hanno condotto cancellazione

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------------|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 9.505,55 | € 1.074.392,27 | € 1.456.416,72 | € 696.673,72 | € 806.809,93 | € 15.615,34 | € 5.386,67 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 9.505,55 | € 798.675,59 | € 984.705,87 | € 108.060,89 | € 145.902,65 | € 15.615,34 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00% | 74,34% | 67,61% | 15,51% | 18,08% | 100,00% | 0% | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 14.204.468,97 | € 15.669.892,07 | € 16.837.071,26 | € 18.158.310,92 | € 19.464.422,63 | € 20.409.213,01 | € 2.576.511,16 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.634.716,65 | € 2.016.296,03 | € 1.854.915,54 | € 1.628.304,78 | € 1.916.588,56 | € 2.422.507,93 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 11,51% | 12,87% | 11,02% | 8,97% | 9,85% | 11,87% | 0,00% | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 7.258.457,11 | € 7.559.893,33 | € 7.793.122,11 | € 7.207.789,78 | € 7.801.101,91 | € 8.549.377,75 | € 1.075.395,84 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 252,03 | € 211.390,52 | € 168.149,00 | € 174.783,25 | € 111.381,56 | € 179.165,06 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 2,80% | 2,16% | 2,42% | 1,43% | 2,10% | 0,00% | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € 2.024.994,53 | € 1.878.920,98 | € 1.763.811,13 | € 1.655.022,91 | € 1.587.439,81 | € 1.545.405,97 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 146.073,55 | € 115.109,85 | € 124.254,73 | € 67.583,10 | € 48.932,71 | € 26.520,84 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 7,21% | 6,13% | 7,04% | 4,08% | 3,08% | 1,72% | #DIV/0! | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € 35.275,86 | € - | € 81.342,67 | € 20.691,18 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 35.275,86 | € - | € 81.342,67 | € - | € - | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | #DIV/0! | 100% | 0% | #DIV/0! | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € 2.314.916,48 | € 2.218.736,66 | € 2.131.574,79 | € 2.049.090,76 | € 2.002.280,13 | € 1.967.088,15 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 96.179,82 | € 87.161,87 | € 82.484,03 | € 46.810,63 | € 35.191,98 | € 35.048,94 | € - | |
| | Percentuale di riscossione | 4,15% | 3,93% | 3,87% | 2,28% | 1,76% | 1,78% | #DIV/0! | |

FCDE calcolato con il metodo semplificato € 9.118.851,78

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Metodo semplificato:

| | | |
|----------------------------------------------------------------------|---|-----------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | € 12.655.225,25 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | € 6.047.605,14 |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | € 2.511.231,67 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | € 9.118.851,78 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenza, nonostante fosse stanziata in bilancio la somma di € 50.000,00.

Il Collegio in data 15 aprile 2019 ha inviato a mezzo pec nota in cui sono stati richiesti a tutti i Responsabili di settore l'elencazione dei debiti e delle Passività potenziali esistenti.

Sono pervenute unicamente le comunicazioni dei responsabili: Servizio finanziario, Polizia municipale, Lavori pubblici, Ambiente /Commercio, Tecnico, Servizi sociali/Istruzione dalle quali non risultano debiti fuori bilancio e passività potenziali.

In virtù di ciò il Collegio non può esprimere alcuna valutazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni, ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito alcun fondo per indennità di fine mandato

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | Importi in euro | % |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 9.176.687,75 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 351.245,10 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.902.424,68 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016 | € 11.430.357,53 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. | € 1.143.035,75 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti | € 369.446,63 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 109.098,71 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 882.687,83 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e | € 260.347,92 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100 | | 2,28% |

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 credit

Alla data del 31/12/2018 l'ammontare del debito residuo del prestito obbligazionario, originariamente sottoscritto per € 8.158.000,00, è pari ad € 4.220.296,56 e la completa estinzione è prevista per il 26/12/2026.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|-----------------------------------------------------|---|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | + | € 5.914.155,98 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 | - | € 702.893,55 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 5.211.262,43 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 7.003.405,68 | € 6.586.552,43 | € 5.914.155,98 |
| Nuovi prestiti (+) | € 235.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 651.853,25 | -€ 672.396,45 | -€ 702.893,55 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 6.586.552,43 | € 5.914.155,98 | € 5.211.262,43 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 25.766 | 25.755 | 25.739 |
| Debito medio per abitante | 255,63 | 229,63 | 202,47 |

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari | € 310.051,99 | € 356.646,11 | € 369.446,63 |
| Quota capitale | € 651.853,25 | € 672.396,45 | € 702.893,55 |
| Totale fine anno | € 961.905,24 | € 1.029.042,56 | € 1.072.340,18 |

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2013/2015 una anticipazione di liquidità di euro 8.350.280,56 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 trenta.

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015 e all'art. 1 comma 814 L. 205/2017

L'art. 2 co.6 D.L. n. 78/2015 dispone che gli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità a valere sul fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili di cui all'articolo 1 del decreto-legge n. 35/2013 utilizzano la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 29 marzo 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

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

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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------|
| | | | Accantonam. | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2018 |
| | | | Esercizio 2018 | 2018 |
| Recupero evasione ICI | € 472.320,12 | € 201.245,05 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 472.320,12 | € 201.245,05 | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 835.267,71 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 77.934,47 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2018 | € 757.333,24 | 90,67% |
| Residui della competenza | € 271.075,07 | |
| Residui totali | € 1.028.408,31 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

In merito si osserva che in sede di bilancio di previsione gli importi previsti ammontavano ad € 626.973,29. Pertanto l'attività di accertamento prevista è stata realizzata solo per il 75%.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 4.507,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

IMU

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 15.615,34 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 15.615,34 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 5.386,67 | |
| Residui totali | € 5.386,67 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 61,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TASI

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 30,00 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 30,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2018 | | #DIV/0! |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 192.234,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

TARSU/TARES/TARI

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 14.500.511,13 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 2.333.944,78 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 97.105,07 | |
| Residui al 31/12/2018 | € 12.069.461,28 | 83,23% |
| Residui della competenza | € 2.694.805,19 | |
| Residui totali | € 14.764.266,47 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

In merito si osserva che la percentuale di copertura dei costi del servizio smaltimento rifiuti si è attestata nella misura del 93,93%, inferiore alla previsione di legge.

In merito alla movimentazione dei residui relativi a recupero evasione tributaria, ici, imu, tari si osserva l'elevato volume degli stessi e, pertanto, si consiglia di potenziare l'ufficio tributi al fine di implementare celermente apposite procedure di riscossione, anche coattiva.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 460.953,61 | € 172.753,94 | € 301.252,29 |
| Riscossione | € 379.610,94 | € 152.062,76 | € 301.252,29 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|--|
| Anno | importo | % x spesa corr. | |
| 2016 | € 345.715,21 | 75,00% | |
| 2017 | € 129.565,45 | 75,00% | |
| 2018 | € 215.039,36 | 71,38% | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| accertamento | € 1.033.095,38 | € 1.457.471,77 | € 1.343.395,84 |
| riscossione | € 265.000,00 | € 264.817,03 | € 268.000,00 |
| %riscossione | 25,65 | 18,17 | 19,95 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | € 1.033.095,38 | € 1.457.471,77 | € 1.343.395,84 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 1.033.095,38 | € 1.457.471,77 | € 1.343.395,84 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 211.605,00 | € 728.735,89 | € 662.292,19 |
| % per spesa corrente | 20,48% | 50,00% | 49,30% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per Investimenti | 0,00% | #RIF! | #RIF! |

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

CDS

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 8.549.377,75 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 179.165,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.048.711,52 | |
| Residui al 31/12/2018 | € 7.321.501,17 | 85,64% |
| Residui della competenza | € 1.075.395,84 | |
| Residui totali | € 8.396.897,01 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | 0,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 2.580,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2018 | € 1.696,28 | |
| Residui riscossi nel 2018 | € 1.696,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2018 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2018 | | #DIV/0! |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | variazione |
|----------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 2.384.558,45 | € 2.402.482,02 | € 17.923,57 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 220.335,83 | € 229.792,36 | € 9.456,53 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 6.094.171,95 | € 6.345.256,28 | € 251.084,33 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 929.908,07 | € 922.161,61 | -€ 7.746,46 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | € - |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | € - |
| 107 | interessi passivi | € 402.827,26 | € 369.446,63 | -€ 33.380,63 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | € - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | € - | € - |
| 110 | altre spese correnti | € 705.911,10 | € 329.982,29 | -€ 375.928,81 |
| TOTALE | | € 10.737.712,66 | € 10.599.121,19 | -€ 138.591,47 |

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;
- 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;
- 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 2.680.614,69, ricalcolata dall'Ente a seguito della constatazione di errori materiali, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'Irap ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2018 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | € 2.402.483,02 |
| Spese macroaggregato 103 | | € 56,08 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 153.623,15 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 2.680.614,69 | € 2.556.162,25 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 201.800,06 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 2.680.614,69 | € 2.354.362,19 |

La spesa del personale dell'Ente non tiene conto del costo del personale della società partecipata Qualiano Multiservizi SpA.

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

L'Ente non applica tale principio.

L'Organo di revisione con verbale n. 5 del 22/02/2018 ha espresso parere favorevole alla costituzione del fondo per le risorse decentrate a condizione che venissero stralciate le maggiori somme di cui all'art. 15, comma 5, del CCNL del 1° aprile 1999 in quanto non previste nei documenti di programmazione vigenti.

Entro il 31.12.2018 l'ente non ha sottoscritto il contratto collettivo decentrato integrativo.

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
- Limitazione incarichi in materia informatica .

L'ente non ha impegnato spese per acquisto di immobili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorie e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente pur avendone fatta esplicita richiesta (prot. 2955 del 27/2/2018) non ha ricevuto elementi ai fine di ottemperare alla normativa.

Nei confronti della società Acquedotti spca (partecipata al 2%) l'Ente ha un debito di euro 349.044,12 iscritto in bilancio.

Esternalizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.56 del 17 ottobre 2017, l'Ente aveva assunto l'impegno di procedere all'alienazione delle quote di partecipazione detenute nella Società di Trasformazione Urbana Qualiano spa (5%) e nell'ASMENET(0.31%).

Ad oggi non si è ottemperato a quanto deliberato.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base di scritture extracontabili.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente passando da € - 2.685.586,14 ad € -113.384,72, motivato da una forte contrazione dei componenti negativi di gestione (da € 14.106.435,20 ad € 11.378.942,15) dovuta prevalentemente all'assenza di valori per l'accantonamento svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 656.328,03 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.614.626,49 rispetto all'analogo risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2016 | 2017 | 2018 |
| 2.092.987,02 | 1.270.971,16 | 1.322.764,27 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ad insussistenze del passivo per € 4.087.714,80 ed insussistenze dell'attivo per € 10.544.607,72.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che è stato aggiornato unicamente l'inventario dei beni immobili.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato che l'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario e non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

In data 30/04/2019 è stata presentata la Dichiarazione IVA 2019 per l'anno d'imposta 2018 da cui emerge un credito IVA pari ad € 5.085,00 e coincidente con quanto riportato nell'attivo patrimoniale alla voce Altri Crediti - crediti verso erario.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

L'attivo patrimoniale riporta unicamente il saldo di cassa del tesoriere, omettendo di inserire i saldi dei conti correnti postali pari ad € 289.607,90 ed il saldo del conto corrente bancario acceso presso Banca Intesa il cui saldo è di € 140.861,24, per i quali il Collegio ha sollecitato il riversamento nelle casse del Tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| I | Fondo di dotazione | -€ 5.961.791,19 |
| II | Riserve | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -€ 4.382.341,66 |
| b | da capitale | |
| c | da permessi di costruire | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 31.748.373,54 |
| e | altre riserve indisponibili | |
| III | risultato economico dell'esercizio | -€ 7.113.220,95 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta che riporta unicamente i dati contabili.

In particolare si rileva che non risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori in base a quanto esposto nella presente relazione,

CONFERMA

in parte le criticità manifestate nella relazione al rendiconto 2016 e 2017:

- Le determinazioni di accertamento e di impegno non sono conformi a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, in particolare non sono formulati cronoprogrammi di spesa in ordine ai lavori pubblici ed è assente la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.

Nel corso del 2019 l'Ente ha implementato la nuova modulistica;

- Risulta bassa la percentuale di riscossione delle entrate dei Titoli I, II e III sia a competenza che a residui. Tale situazione influisce sulla difficoltà nel procedere alla liquidazione degli impegni con determinazione dell'indice di tempestività dei pagamenti pari a 613 giorni.
- La mancata presentazione del conto dell'Agenzia della Riscossione e, pertanto, invita l'ente a sollecitare la presentazione entro l'approvazione del consuntivo. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.
- Necessità di procedere senza indugio alla eventuale riconciliazione, con l'adozione di idonei provvedimenti amministrativi, delle differenze debiti/crediti per la società Qualiano Multiservizi SpA.
- Non è stata accantonata alcuna somma secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.
- Il parametro P7 "Debiti in corso di riconoscimento" sommati ai "Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento" e rapportati all'accertamento delle entrate dei primi tre titoli risulta pari a zero. Lo stesso, sulla base delle informazioni in essere dall'Ufficio Legale risulta essere sforato e pertanto, in tale ipotesi, emergerebbe che l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel

SUGGERISCE

inoltre quanto segue

- di provvedere alla redazione, approvazione e pubblicazione dell'Albo dei beneficiari

di contributi economici. Infatti ai sensi dell'art. 22 della legge 30 dicembre 1991, n. 412, modificata ed integrata dalla Legge n.15/2005, e del DPR n.118 del 7 aprile 2000 le Amministrazioni dello Stato, le Regioni, gli Enti Locali e gli altri Enti Pubblici sono obbligati a tenere, dal 31 marzo 1992, l'albo dei soggetti, comprese le persone fisiche, cui siano stati erogati contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e benefici di natura economica a carico dei rispettivi bilanci;

- di procedere alla liquidazione della spesa solo previa verifica dell'insussistenza di crediti tributari, extratributari e patrimoniali dei beneficiari.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime parere favorevole al rendiconto 2018.

PRESCRIVE

- di rettificare la certificazione dei parametri di deficitarietà strutturale;
- di eseguire l'eventuale riconciliazione dei debiti/crediti della soc. partecipata Qualiano Multiservizi SpA;
- di integrare la relazione sulla gestione sulla base dei rilevi esposti;
- di procedere al riversamento in Tesoreria delle somme giacenti sul conto corrente acceso presso Banca Intesa Sanpaolo;
- di procedere alla rettifica del conto del patrimonio;
- di procedere alla revisione delle società partecipate;
- di stabilire le modalità del ripiano del disavanzo di amministrazione secondo le modalità stabilite dalla legge;

L'ORGANO DI REVISIONE

