

Aleppo 0)



COMUNE DI CASTELBUONO

17728 | 18 SET. 2019

Comune di Castelbuono

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI PALERMO

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'Organo di revisione

Dott. Salvatore Maurizio Dilena - *(Presidente)*

Rag. Nicola Ippolito - *(Componente)*

Dott. Carmelo Nolano - *(Componente)*

Sommario	4
INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	10
Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.)	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E.)	11
Fondi spese e rischi futuri	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	19
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	19
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	20
CONTO ECONOMICO	22
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI	25

Città di
Organo di revisione

Verbale n. ___ del _____

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 Castelbuono che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelbuono, li _____

L'Organo di revisione

Dott. Salvatore Maurizio Dilena – *(Presidente)*

Rag. Nicola Ippolito – *(Componente)*

Dott. Carmelo Nolano – *(Componente)*

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dilena dott. Salvatore Maurizio, Nolano dott. Carmelo, D'Ippolito rag. Nicola, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.1 del 06/02/2018

- ◆ ricevuta tramite pec, la proposta di delibera C.C. n. "Approvazione Rendiconto E.F. 2018" e lo "Schema del Rendiconto per l'E.F. 2018" approvato con delibera di G. M. n. 133 del 07/06/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs.18 agosto 2000, n.267 (TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
1. il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione (allegato A);
 2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (Allegato B);
 3. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (Allegato C);
 4. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (Allegato D);
 5. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (Allegato E);
 6. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato F);
 7. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (Allegato G);
 8. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 9. il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (allegato J);
 10. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (allegato K);
 11. il prospetto dei dati SIOPE;
 12. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo; (vedi riaccertamento)
 13. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione; (vedi riaccertamento)
 14. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 15. la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 16. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 17. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 18. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 19. il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 20. la Determinazione del Responsabile dell'Ufficio Finanziario n.625 del 23.08.2019 avente ad oggetto "Approvazione rendiconto agenti contabili";
 21. l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7); così come già rilevato dal presente Organo di Revisione in sede di Rendiconto E.F. 2017 anche per l'E.F. 2018 non risulta allegata al presente Rendiconto. Da un confronto con i Responsabili dei Settori II e VI il Collegio è stato informato che l'attività di revisione straordinaria dell'inventario è in fase di ultimazione.
 22. il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 23. la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 24. l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, circa l'esistenza o l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 25. la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso **NON E' STATA PREDISPOSTA**;
 26. la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (art. 193, c. 2, DLgs 267/2000).
 27. elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
 - ◆ 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'art. 239, c. 1 lett. d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera C.C. n.15 del 10/03/2016 e s.m.i.;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n.33;
- ◆ le eventuali 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

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art.193 del TUEL con delibera C.C.51 del 08/08/2019;
- che l'ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 414.758,24 di cui € 81.780,08 lett. a) art.194 del Tuel ed € 332.978 lett.e) del predetto articolo;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atti della G.M. n.96 del 24/07/2019 e n. 105 del 19/08/2019 come richiesto dall'art. 228, c. 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4965 reversali e n. 6122 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'art. 195 del TUEL
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli artt. 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato art. 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Cooperativo San Giuseppe reso entro il 30 gennaio 2019, prot.2082 del 28/01/2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	2.577.924,50
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	2.577.924,50

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	2.577.924,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	308.950,38
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	308.950,38

L'ente ha provveduto (Determina Responsabile Il Settore N.79 del 11/02/2019) all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di € 308.950,38 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità	2.142.198,03	2.318.677,60	2.577.924,50
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 12.839,22 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	10.349.687,05
Impegni di competenza	-	9.791.318,37
SALDO		558.368,68
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	564.593,07
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.110.122,53
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		12.839,22

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	12.839,22
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.233.464,68
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		1.246.303,90

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (Accertamenti e Impegni imputati all'Esercizio)
		2.318.677,60
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	(+)	154.130,45
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(-)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	8.483.609,95
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi a investimenti dir. destinati al rimborso dei	(+)	8.190.107,70
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	172.724,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	239.739,36
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m. e rifinanziamenti)		35.168,70
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, x ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO ex ART. 162, C. 6, del TUEL		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	540.855,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a sp. disp. di legge o	(+)	28.677,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a sp. disp. di	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	604.702,11
ILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	692.608,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	479.421,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	917.753,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi a investimenti dir. destinati al rimborso dei	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a sp. disp. di legge o	(-)	28.677,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente dest. a spese di investimento in base a spec. disp. di	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	413.147,48
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	937.397,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	710.561,04
ILIBRIO 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	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		
		1.315.263,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		604.702,11
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)	540.855,97
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		63.846,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	154.130,45	172.724,64
FPV di parte capitale	479.421,87	937.397,89

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di € **8.378.919,39**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.318.677,60
RISCOSSIONI	(+)	2.558.610,40	6.975.183,33	9.533.793,73
PAGAMENTI	(-)	1.147.282,28	8.127.264,55	9.274.546,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.577.924,50
PAGAMENTI x az. esecutive non regolarizzate al 31	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.577.924,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.132.799,01	3.374.503,72	9.507.302,73
<i>di cui derivanti da acc.ti di tributi effettuati sulla base stime del dip.to finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	932.131,49	1.664.053,82	2.596.185,31
F.P.V. per SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			172.724,64
F.P.V. per SPESE in c/CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			937.397,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			8.378.919,39

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa). Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	5.994.880,91	7.857.169,36	8.378.919,39
di cui:			
a) Parte accantonata	2.892.260,64	3.538.510,14	4.003.561,36
b) Parte vincolata	539.027,75	1.648.420,85	1.444.096,65
c) Parte destinata a investimenti	238.670,90	753.631,05	829.017,43
e) Parte disponibile (+/-)	2.324.921,62	1.916.607,32	2.102.243,95

- il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	8.378.919,39
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	2.983.312,15
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. mod. e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	3.564,75
Fondo contenzioso	1.011.138,46
Altri accantonamenti	5.546,00
Totale parte accantonata (B)	4.003.561,36
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	57.014,81
Vincoli derivanti da trasferimenti	79.664,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	881.254,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	47.000,00
Altri vincoli	379.163,45
Totale parte vincolata (C)	1.444.096,65
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	829.017,43
Totale parte disponibile E = (A-B-C-D)	2.102.243,95
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione	

come discusso da consiglio

- ⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di G.C. n.96 del 24/07/2019 e successivo atto di G.C. n.105 del 19/08/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.736.175,35	2.558.610,40	6.132.799,01	- 44.765,94
Residui passivi	2.564.131,27	1.147.282,28	932.131,49	- 484.717,50

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.)

Il Fondo Pluriennale Vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale Vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	172.724,64
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e inaspettati)	123.564,31
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	37.731,93
F.P.V. da riaccertamento straordinario	11.428,40
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	172.724,64

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	634.136,79
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	303.261,10
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	937.397,89

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018

Fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E.)

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 ordinario**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01		2.756.343,31
Variazioni in negativo esercizio finanziario 2018		
Variazioni in positivo esercizio finanziario 2019		226.968,84
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.983.312,15

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che ha applicato, per il calcolo del FCDE, la modalità della media semplice, specificando che ai fini dello stanziamento, non sono stati considerati gli utilizzi del fondo crediti a seguito di cancellazione di residui.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.011.138,46 determinato con delibera di G.M. n. 63 del 29.05.2019, sulla scorta del valore delle liti in corso, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e contenziosi vari.

Il Collegio dei Revisori prende atto che il Comune ad oggi ha ricevuto l'esito della sentenza di primo grado relativa al contenzioso "Eredi Virga Celestina" con la quale il Comune viene condannato al pagamento dell'importo di €. 540.000,00 circa che dovrà riconoscere quale debito fuori bilancio e procedere al pagamento. Tale somma era stata accantonata nell'anzidetto fondo per €. 550.000,00 che, una volta utilizzato per coprire tale spesa, dovrà essere successivamente impinguato per fare fronte ad altri eventuali impegni finanziari.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Collegio prende atto che è stata accantonata la somma di € 3.564,75 quale:

- fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.
- fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2, del d.lgs. n.175/2016.

A parere di questo Collegio sarebbe opportuno col prossimo bilancio di previsione incrementare tale fondo che garantisca l'Ente da eventuali richieste di copertura di perdite delle società partecipate.

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	2.773,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.773,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.546,00

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.

L'ente ha provveduto in data 27.03.2019 (entro il 31/03/2019) a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (cp.)	Riscossioni (cp.)	% Risc. su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	217.500,00	0,00	0,00%	217.500,00
Totale	217.500,00	0,00	0,00%	217.500,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	591.686,85	
Residui riscossi nel 2018	103.241,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	488.445,32	82,55%
Residui della competenza	534.709,00	
Residui totali	1.023.154,32	

Il Collegio rileva che l'Ente non è in grado di incassare i residui attivi provenienti dall'attività di recupero dell'evasione. Si invitano pertanto gli organi ed uffici dell'Ente a volere attivare tutte le procedure idonee a garantire al Comune l'incasso dei crediti suddetti.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di € 24.512,57 (1.428.207,23-1.452.719,80) rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	285.820,65	
Residui riscossi nel 2018	289.748,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	-3.927,42	-1,37%
Residui della competenza	59.994,32	
Residui totali	56.066,90	

Il collegio prende atto che il Comune nell'esercizio 2018 ha incassato maggiori somme rispetto ai residui presenti alla fine del precedente esercizio.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di € 5.354,03 (= 104.652,22 – 110.006,25) rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	17.502,75	
Residui riscossi nel 2018	16.592,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-910,41	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	570,44	
Residui totali	570,44	

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di € 45.250,48 (=1.735.158,66-1.689.908,18) rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.188.751,11	
Residui riscossi nel 2018	594.739,22	
Maggiori Incassi su residui	70.740,84	
Residui al 31/12/2018	1.664.752,73	76,06%
Residui della competenza	991.485,24	
Residui totali	2.656.237,97	

Anche in questo caso lo scrivente Organo rileva l'incapacità dell'Ente di incassare le somme a credito relative al tributo TARSU-TARI ed invita, pertanto, gli uffici a promuovere una più efficace attività di recupero dei crediti tributari in oggetto.

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	46.125,09	52.894,06	58.302,76
Riscossione	35.004,09	43.519,27	55.886,43

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	%x spesa corr.
2016	26.318,14	0,36%
2017	18.286,18	0,25%
2018	28.677,44	0,35%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	10.639,94	
Residui riscossi nel 2018	10.639,94	
Residui eliminati(+) o riaccertati(-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.443,81	
Residui totali	8.443,81	

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	21.125,41	27.391,33	30.886,05
riscossione	19.792,31	18.436,66	30.886,05
%riscossione	93,69%	67,31%	100,00%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	21.125,41	13.695,66	15.443,02
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	21.125,41	13.695,66	15.443,02
destinazione a spesa corrente vincolata	7.128,36	7.997,11	7.865,01
% per spesa corrente	33,74%	58,39%	50,93%
destinazione a spesa per investimenti	1.440,58	4.717,76	0,00
% per Investimenti	6,82%	34,45%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	107.083,93	
Residui riscossi nel 2018	29.250,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.800,48	
Residui al 31/12/2018	82.633,98	77,17%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	82.633,98	

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di € 6.873,48 (11.061,12 – 4.187,64) rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	910,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	910,00	100,00%
Residui della competenza	910,00	
Residui totali	1.820,00	

Il Collegio invita gli uffici a volere rivedere le procedure di concessione ed utilizzo dei beni dell'Ente al fine di assicurare un introito che sia consono al valore dei cespiti dati in uso o in locazione.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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 2018 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura	% di copertura
Mense scolastiche	101.571,05	€ 272.487,66	-170.916,61	37,28%	
Parchimetri	17.400,28	17.582,27	-181,99	98,96%	
Illuminazione votiva	54.931,20	58.108,93	-3.175,73	94,53%	
Asilo nido	67.420,00	67.462,51	-42,51	99,94%	

Il Collegio invita gli uffici ad effettuare un monitoraggio costante dei suddetti servizi al fine di assicurare un introito per singolo servizio che riesca a coprire una maggiore quota di spese relative, in particolare per la mensa scolastica.

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	3.064.577,75	2.992.707,04	3.055.464,85	62.757,81
102 imposte e tasse a carico ente	183.030,20	204.084,36	188.752,40	-15.331,96
103 acquisto beni e servizi	3.501.748,83	3.537.546,09	4.020.297,05	482.750,96
104 trasferimenti correnti	180.705,71	214.431,99	267.773,14	53.341,15
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	127.401,99	118.742,51	133.627,65	14.885,14
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle	6.557,91	9.584,83	2.298,64	-7.286,19
110 altre spese correnti	310.379,84	136.217,73	521.893,97	385.676,24
TOTALE	7.374.402,23	7.213.314,55	8.190.107,70	815.705,47

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, cc. 5 e 5 quater, del D.L. 90/2014, dell'art.1, c. 228, della Legge 208/2015 e dell'art.16, c.1bis, 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, c. 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, c. 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 4.582.940,53;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal c. 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, c. 557 e 557quater, della Legge 296/2006.

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	3.567.364,00	3.040.571,64
Spese macroaggregato 103	9.490,00	7.700,00
Irap macroaggregato 102	226.996,33	175.173,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo		
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	3.803.850,33	3.223.444,93
(-) Componenti escluse (B)	396.761,00	152.489,32
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.407.089,33	3.070.955,61
<i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)</i>		

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

L'ente, nell'anno 2018, non ha attivato la spesa per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad € 2.180,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

La spesa nel 2018 ammonta ad €. 16.273,76.

Il Collegio dei Revisori rileva che il Comune di Castelbuono ha superato nel complesso il limite di spesa di circa 2.400,00 euro previsto per le tipologie di spesa su indicate.

Limitazione incarichi in materia informatica

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai cc. 146 e 147, dell'art.1, della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel 2018, ammonta ad € 109.780,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,20%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni definitive 2018	Somme impegnate 2018	SCOSTAMENTO

		tra Previsioni definitive e Somme impegnate	
		In cifre	In %
3.788.289,81	413.147,48	-3.375.142,33	10%

Il Collegio evidenzia la previsione alquanto ottimistica delle spese in conto capitale che per svariati motivi non vengono attivate e pertanto a consuntivo risulta molto elevata la divergenza tra previsioni definitive e somme impegnate per le suddette spese in conto capitale.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'ente non ha proceduto ad acquistare immobili nell'esercizio 2018.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2016	2017	2018
	1,53%	1,42%	1,30%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.031.008,80	2.824.755,45	2.610.086,54
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-206.253,35	-214.668,91	-223.449,95
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	2.824.755,45	2.610.086,54	2.386.636,59
Nr. Abitanti al 31/12	8.843	8.848	8.570
Debito medio per abitante	319,43	294,99	278,49

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

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	127.300,99	118.742,12	109.780,30
Quota capitale	206.253,35	214.668,91	223.449,95
Totale fine anno	333.554,34	333.411,03	335.248,25

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atti di Giunta Comunale n.96 del 24/07/2019 e n.105 del 19/08/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 295.801,48;
- residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 511.337,36.

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	96.035,18	77.277,04	935.119,86	560.042,28	541.771,02	1.730.949,14	3.941.194,52
Titolo 2	307.794,76	0,00	24.822,40	63.822,39	1.135.348,40	470.817,02	2.002.604,97
Titolo 3	287.691,99	198.329,42	195.840,29	178.379,03	275.599,91	387.211,86	1.523.052,50
Titolo 4	0,00	86.916,98	104.556,58	237.325,19	129.212,83	331.873,62	889.885,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	354.569,33	188.250,66	0,00	384.463,62	927.283,61
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.974,37	0,00	90.652,47	24.864,36	33.602,27	69.188,46	223.281,93
TOTALE	696.496,30	362.523,44	1.705.560,93	1.252.683,91	2.115.534,43	3.374.503,72	9.507.302,73

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	25.184,04	25.317,71	102.559,02	15.607,75	87.944,36	1.244.074,36	1.500.687,24
Titolo 2	9.894,87	0,00	23.450,41	338.227,63	84.732,96	313.564,68	769.870,55
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.243,79	1.243,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.338,32	0,00	52.279,70	78.455,49	84.139,23	105.170,99	324.383,73
TOTALE	39.417,23	25.317,71	178.289,13	432.290,87	256.816,55	1.664.053,82	2.596.185,31

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 414.758,24.

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	38.220,10	76.701,35	81.780,08
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	24.392,80	12.818,22	332.978,16
Totale	62.612,90	89.519,57	414.758,24

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

Il Collegio invita i responsabili dei vari uffici ad attivare tutte le procedure utili ad individuare per tempo il manifestarsi di potenziali debiti fuori bilancio e qualora gli stessi avessero i requisiti di riconoscimento prevederne l'immediata ed effettiva copertura.

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

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

- a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 12.675,33, inoltre come già evidenziato a pag. 12 della presente relazione l'Ente è a conoscenza del manifestarsi di un debito fuori bilancio di €. 540.000,00 circa che dovrà essere riconosciuto ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs 267/2000 e la cui copertura verrà assicurata dal fondo ivi previsto.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, c. 6, lett. J, del d.lgs118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La Relazione di Giunta al Rendiconto, non riporta l'esito della suddetta ricognizione e pertanto non si è in grado di conoscere gli eventuali disallineamenti nelle partite creditorie/debitorie tra l'Ente e le società partecipate.

Il Collegio invita gli uffici dell'Ente a volere implementare la parte di relazione sulla gestione che è priva di tale rappresentazione

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi.

L'Ente nell'esercizio 2018 non ha proceduto alla costituzione/acquisizione di partecipazioni.

L'Ente nell'esercizio 2018 non ha proceduto all'ampliamento dell'oggetto relativo a contratti di servizio in essere.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione rileva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014, nel periodo 01.01.2018 – 31.12.2018, è dichiarato dall'Ente pari a 21,81 giorni (media trimestri), così come rilevato dalla piattaforma dei crediti commerciali presso il MEF.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente rispetta tutti i parametri e quindi non è da considerarsi strutturalmente deficitario ai sensi dell'art.242, comma 1, TUEL.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Collegio dei Revisori prende atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili ed il tesoriere comunale, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini di legge ed il Responsabile dell'Ufficio Finanziario con propria determina n. 625 del 23.08.2019 ha effettuato la parificazione dei suddetti conti.

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 del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento

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

CONTO ECONOMICO - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO	2017	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	3.917.738,27	4.405.230,90		
Proventi da fondi perequativi	778.084,90	431.332,52		
Proventi da trasferimenti e contributi	2.467.895,42	3.226.313,88		
Proventi da trasferimenti correnti	2.326.842,16	2.854.395,71		A5c
Proventi annuale di contributi agli investimenti	141.053,26	142.571,48		E20c
Contributi agli investimenti	0,00	229.346,69		
Proventi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	1.224.442,07	597.878,39	A 1	A 1a
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	412.160,64	74.151,20		
Proventi della vendita di beni	0,00	0,00		
Proventi e proventi dalla prestazione di servizi	812.281,43	523.727,19		
Proventi nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	0,00	0,00	A2	A2
Proventi del lavoro in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
Proventi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
Proventi e proventi diversi	94.267,11	126.998,53	A5	A5 a e b
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.482.427,77	8.787.754,22		
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Costo di materie prime e/o beni di consumo	184.159,21	175.111,14	B6	B6
Costo di servizi	3.343.769,34	3.812.455,78	B7	B7
Costo di beni di terzi	9.667,54	8.061,00	B8	B8
Trasferimenti e contributi	214.431,99	267.773,14		
Trasferimenti correnti	214.431,99	267.773,14		
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
Costo personale	2.992.707,04	3.055.464,85	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	157.169,52	1503.760,52	B10	B10
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	22.598,89	18.012,51	B10a	B10a
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1245.574,70	1258.779,17	B10b	B10b
Svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
Provisione del credito	303.521,53	226.968,84	B10d	B10d
Costo di rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
Costo di accantonamenti per rischi	777.629,08	235.309,38	B12	B12
Costo di accantonamenti	4.537,75	2.773,00	B13	B13
Costo di altri diversi di gestione	120.313,34	427.796,42	B14	B14
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.218.910,41	9.488.505,23		
DIFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI	-736.482,64	-700.751,01		
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
Proventi da società controllate	0,00	0,00		
Proventi da società partecipate	0,00	0,00		
Proventi da altri soggetti	0,00	0,00		
Proventi finanziari	8,52	16,96	C16	C16
Totale proventi finanziari	8,52	16,96		
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	118.742,51	133.627,65	C17	C17
Oneri passivi	118.742,51	133.627,65		
Oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	118.742,51	133.627,65		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-118.733,99	-133.610,69		
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rettifiche di svalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
Rettifiche di svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	1422.470,71	870.426,59	E20	E20
Proventi da trasferimenti in conto capitale	46.793,11	24.233,12		
Proventi da trasferimenti in conto capitale	111054,10	217.167,98		
Proventi da ravvenienze attive e insussistenze del passivo	253.350,57	628.622,87		E20b
Proventi da rivalenze patrimoniali	1009.869,22	0,00		E20c
Proventi da altri proventi straordinari	1403,71	402,62		
Totale proventi straordinari	1.422.470,71	870.426,59		
Oneri straordinari				
Oneri da trasferimenti in conto capitale	707.292,42	189.268,05	E21	E21
Oneri da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
Oneri da ravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	335.345,92	11903,63		E21b
Oneri da rivalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
Oneri da altri oneri straordinari	128.982,75	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	707.292,42	189.268,05		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	715.178,29	681.158,54		
ULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-140.038,34	-153.203,16		
Imposte (*)	196.677,28	182.116,54	E22	E22
ULTATO DELL'ESERCIZIO	-336.715,62	-335.319,70	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
 - b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.
- Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2018 risulta di € 34.902.975,76.

In merito il Collegio dei revisori prende atto che la revisione dell'inventario generale non risulta approvata con apposito atto amministrativo; il Collegio invita l'Ente ad attivare idonee procedure atte alla rilevazione tempestiva delle acquisizioni e dismissioni dei cespiti costituenti l'inventario.

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. I valori patrimoniali (ATTIVO) al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riepilogati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2018	iferimento rt.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.000,02	3.000,00	B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B13	B13
5	Avviamento	0,00	0,00	B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	16.132,11	B15	B15
9	Altre	81422,28	64.409,79	B16	B16
Totale immobilizzazioni immateriali		85.422,30	83.541,90	B17	B17
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
Beni demaniali		22.547.175,36	22.008.958,94		
1.1	Terreni	571326,21	571326,21		
1.2	Fabbricati	4.420.156,45	4.312.437,06		
1.3	Infrastrutture	17.539.861,82	17.085.881,16		
1.9	Altri beni demaniali	15.830,88	39.514,51		
Altre immobilizzazioni materiali (3)		17.932.262,06	17.830.118,17		
2.1	Terreni	891962,97	891962,97	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	16.792.380,72	16.424.18,44		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	19.118,89	23.457,84	B112	B112
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.131,97	36.475,87	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	20.322,07		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.613,74	1.674,06		
2.7	Mobili e arredi	114.734,81	103.987,45		
2.8	Infrastrutture	0,00	16.461,10		
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	80.318,96	123.358,37		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1210.487,59	1210.487,59	B115	B115
Totale immobilizzazioni materiali		41.689.925,01	40.849.564,70		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (4)</i>					
Partecipazioni in		72.422,37	72.422,37		
a	imprese controllate	10.000,00	10.000,00	B111	B111
b	imprese partecipate	15.340,37	15.340,37	B111a	B111a
c	altri soggetti	47.082,00	47.082,00	B111b	B111b
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112c B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		72.422,37	72.422,37		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		41.847.769,68	41.005.528,97		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<i>Crediti (2)</i>					
1	Crediti di natura tributaria	2.242.968,73	1.885.220,83		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1758.232,23	1736.930,91		
c	Crediti da Fondi perequativi	484.736,50	146.289,92		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	2.347.148,18	2.886.848,75		
a	imprese controllate	2.345.883,03	2.882.404,43	CI12	CI12
b	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
c	imprese partecipate	0,00	0,00		
d	verso altri soggetti	1265,15	4.444,32		
3	Verso clienti ed utenti	583.277,27	515.173,91	CI11	CI11
4	Altri Crediti	807.085,86	1.236.747,09	CI15	CI15
a	verso l'erario	648,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	806.437,86	1.236.747,09		
Totale crediti		5.980.480,04	6.523.990,58		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
Disponibilità liquide		0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	2.318.677,60	2.577.924,50	CI112,3,4,5	CI112,3
a	Istituto tesoriere	2.318.677,60	2.577.924,50		
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	372.127,60	CI11	CI11
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CI12 e CI13	CI12 e CI13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		2.318.677,60	2.950.052,10		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		8.299.157,64	9.474.042,68		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		50.146.927,32	50.479.571,65		

I valori patrimoniali (PASSIVO) al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	20.242.493,49	20.242.493,49	AI	AI
II	Riserve	19.681.034,00	19.649.222,18		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.549.852,71	1.126.677,37	AV, AV, AVI, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AV
b	da capitale	18.098.089,40	18.454.800,12	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	33.091,89	68.744,69		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-336.715,62	-335.319,70	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		39.586.811,87	39.556.395,97		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	782.166,83	1.020.249,21	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		782.166,83	1.020.249,21		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.610.086,54	2.789.464,13		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	vs/ altre amministrazioni pubbliche	351.610,81	538.473,56		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.258.475,73	2.250.990,57	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.567.922,04	1.557.649,78	D7	D6
3	Accordi	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	231.514,28	244.926,85		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	116.443,03	148.435,55		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	115.071,25	96.491,30		
5	Altri debiti	764.694,96	799.118,98	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	4.998,85	42.891,01		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.974,54	8.948,81		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	747.721,56	747.279,16		
TOTALE DEBITI (D)		5.174.217,81	5.391.159,74		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	4.603.730,81	4.511.766,73	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.603.730,81	4.511.766,73		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.603.730,81	4.487.517,22		
b	da altri soggetti	0,00	24.249,51		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.603.730,81	4.511.766,73		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		50.146.927,32	50.479.571,65		
CONTI D'ORDINE					
	1) impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che, nel complesso, la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, i seguenti rilievi:

INCASSO DEI RESIDUI ACCERTATI SUI TRIBUTI PROPRI

Il Collegio come già evidenziato nella presente relazione alle pagg. 12 e 13 rileva che l'Ente non è in grado di incassare tempestivamente i tributi di propria competenza e tale stato di cose se non si assumono le opportune misure porterà il Comune ad una evidente crisi finanziaria che non gli consentirà di fare fronte ai propri impegni con il manifestarsi pertanto di debiti che andranno a loro volta a gravare sul bilancio dell'Ente con esosi oneri finanziari.

PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo all'uopo costituito sta per essere utilizzato per dare copertura ad un debito fuori bilancio di rilevante importo (540.000,00 circa) e pertanto sarebbe opportuno procedere in breve tempo alla sua ricostituzione in funzione delle passività potenziali rilevate dai legali e dall'ufficio preposto.

RAPPORTI CON SOCIETA' PARTECIPATE

La Relazione di Giunta al Rendiconto, (v.di pag. 19) non riporta l'esito della ricognizione dei rapporti con enti e società partecipate del Comune che non consente, pertanto, di conoscere gli eventuali disallineamenti nelle partite creditorie/debitorie tra l'Ente e le società partecipate.

Il Collegio invita gli uffici preposti a volere aggiungere tali informazioni nella relazione di Giunta.

SFORAMENTO LIMITE DI SPESA

Così come evidenziato a pag. 16 il Comune di Castelbuono ha superato nel complesso il limite di spesa di circa 2.400,00 euro previsto dalle norme per il contenimento di alcune tipologie di spesa quali spese per collaborazione autonoma, spese di rappresentanza, spese per autovetture.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

PARERE FAVOREVOLE

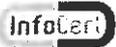
per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare e rispettare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di revisione

Dott. Salvatore Maurizio Dilena – (Presidente)

Rag. Nicola Ippolito – (Componente)

Dott. Carmelo Nolano – (Componente)



Verifica effettuata in data 2019-09-18 09:31:25 (UTC)

File verificato:

C:\Users\Utente\AppData\Local\Packages\microsoft.windowscommunicationsapps_8wekyb3d8bbwe\LocalState\FileS0\17406\Attachments\relazione revisori rendiconto 2018.pdf[21456].p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: IPPOLITO NICOLA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 18/09/2019 09:00:37

Dati del certificato del firmatario IPPOLITO NICOLA:

Nome, Cognome: NICOLA IPPOLITO
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 17391221
Data di scadenza: 28/09/2020 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
, IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 2: DILENA SALVATORE MAURIZIO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 18/09/2019 09:00:37

Dati del certificato del firmatario DILENA SALVATORE MAURIZIO:

Nome, Cognome: SALVATORE MAURIZIO DILENA
Numero identificativo: 18181622
Data di scadenza: 22/03/2021 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
, IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 3: NOLANO CARMELO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 18/09/2019 09:00:37

Dati del certificato del firmatario NOLANO CARMELO:

Nome, Cognome: CARMELO NOLANO
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 17029211
Data di scadenza: 20/06/2020 23:59:59
Autorita' di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
, IT
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006