

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2018
E RENDICONTO 2018

Comune di Ariano Irpino

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 06/08/2019

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui e Rendiconto 2018

Ricevuto in data 17/07/2019 la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica



deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

- c) il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*



Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2018 reimputati all'esercizio 2019 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2018 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2018-2020, di competenza e di cassa, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato relativo agli accertamenti ed impegni reimputati;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2019-2021;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2018;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (specificare la tecnica, ad esempio: criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.



1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni è la seguente:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2018)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 14.014.532,50	€ 10.178.463,93	€ 3.836.068,57	€ 2.031.360,67	€ 6.208.420,11
Titolo 2	€ 1.276.852,85	€ 941.913,10	€ 334.939,75		€ 1.008.619,60
Titolo 3	€ 1.579.057,10	€ 866.274,21	€ 712.782,89	€ 263.154,34	€ 1.618.855,47
Titolo 4	€ 4.070.416,60	€ 1.461.479,11	€ 2.608.937,49	€ 58.731,83	€ 5.390.991,01
Titolo 5					
Titolo 6					€ 1.109.025,95
Titolo 7					
Titolo 9	€ 3.100.780,64	€ 2.998.525,08	€ 102.255,56	€ 6.309,35	€ 130.699,69
TOTALE	€ 24.041.639,69	€ 16.446.655,43	€ 7.594.984,26	€ 2.359.556,19	€ 15.466.611,83



2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2018)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 14.943.567,97	€ 11.468.200,89	€ 3.475.367,08	€ 589.593,81	€ 1.776.592,26
Titolo 2	€ 6.757.262,48	€ 4.101.657,01	€ 2.655.605,47	€ 282.687,86	€ 4.408.140,76
Titolo 3					
Titolo 4	€ 1.229.437,75	€ 1.229.437,75			
Titolo 5					
Titolo 7	€ 3.100.780,64	€ 2.623.203,19	€ 477.577,45	€ 145.640,14	€ 432.690,29
TOTALE	€ 26.031.048,84	€ 19.422.498,84	€ 6.608.550,00	€ 1.017.921,81	€ 6.617.423,31

3 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	10.604.698,65	2.364.917,87	-2.031.360,67	6.208.420,11
Titolo 2	1.325.779,96	320.763,65	3.603,29	1.008.619,60
Titolo 3	2.509.933,44	627.923,63	-263.154,34	1.618.855,47
Titolo 4	6.272.735,77	823.012,93	-58.731,83	5.390.991,01
Titolo 5				0,00
Titolo 6	1.130.799,63	21.773,68		1.109.025,95
Titolo 7				0,00
Titolo 9	188.919,13	51.910,09	-6.309,35	130.699,69
TOTALE	22.032.866,58	4.210.301,85	-2.355.952,90	15.466.611,83

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2017 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	5.554.368,34	3.188.182,27	-589.593,81	1.776.592,26
Titolo 2	6.180.961,97	1.490.133,35	-282.687,86	4.408.140,76
Titolo 3				0,00
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	925.552,21	347.221,78	-145.640,14	432.690,29
TOTALE	12.660.882,52	5.025.537,40	-1.017.921,81	6.617.423,31




4. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	36.465,77	131.600,49	1.399.906,99	1.578.797,26	3.061.649,60	3.836.068,57	10.044.488,68
Titolo 2	208.411,68	88.891,46	172.693,78	304.110,01	234.512,67	334.939,75	1.343.559,35
Titolo 3	473.709,26	108.911,87	258.839,11	414.624,65	362.770,58	712.782,89	2.331.638,36
Titolo 4	1.393.897,37	1.254,29	1.681.582,73	1.170.330,19	1.143.926,43	2.608.937,49	7.999.928,50
Titolo 5							0,00
Titolo 6	1.109.025,95						1.109.025,95
Titolo 7							0,00
Titolo 9	4.127,19	3.323,24	48.823,37	35.559,73	38.866,16	102.255,56	232.955,25
Totale	3.225.637,22	333.981,35	3.561.845,98	3.503.421,84	4.841.725,44	7.594.984,26	23.061.596,09

5. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	726.251,91	15.677,36	91.649,31	374.292,08	568.721,60	3.475.367,08	5.251.959,34
Titolo 2	1.522.681,28		1.564.215,86	934.529,71	386.713,91	2.655.605,47	7.063.746,23
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	25.364,28	10.419,09	73.333,07	162.569,37	161.004,48	477.577,45	910.267,74
Totale	2.274.297,47	26.096,45	1.729.198,24	1.471.391,16	1.116.439,99	6.608.550,00	13.225.973,31



Nel prosieguo della seduta si provvede all'analisi del Rendiconto 2018 formulando la seguente relazione

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;



INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. **Ciro Di Lascio**, dott. **Renato Perugini** e dott. **Angelo Maddaloni**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare numero **38 del 15/07/2019**, notificata il 17 luglio 2019 i.e. . Il riscontro della documentazione è iniziato immediatamente dopo la notifica e con verbale n. 1 del 22 luglio 2019 il collegio si insediava e chiedeva documentazione all'ente. Con verbale del 31 luglio 2019 il collegio richiedeva ulteriore chiarimenti e documentazione sia per il riaccertamento dei residui che per il rendiconto

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 118 .del 20 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 corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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. 70 Reg. del 28 dicembre 2016;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ (*eventuale*) 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 Ariano Irpino registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 22.246 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha potuto rilevare** irregolarità contabili o anomalie gestionali in quanto nominato in data 15 luglio 2019.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

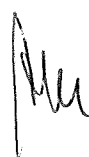
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 "in attesa di approvazione";

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; (Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se *leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori di cui alla seguente tabella.



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 880.088,12	€ 265.072,34	€ 77.276,72
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 246.595,14
Totale	€ 880.088,12	€ 265.072,34	€ 323.871,86

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

A questo punto il presidente dott. Ciro Di Lascio lascia i lavori per improrogabili impegni. I lavori proseguono con i restanti componenti del Collegio dei Revisori.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 152.577,77	€ 174.546,77	-€ 21.969,00	87,41%	
Musei - Biblioteca - Auditorium	€ 8.229,49	€ 298.300,28	-€ 290.070,79	2,76%	
Campo Sportivo/Palazzetto dello Sport	€ 27.831,27	€ 123.497,71	-€ 95.666,44	22,54%	
Trasporto Scolastico	€ 33.181,00	€ 265.626,85	-€ 232.445,85	12,49%	
Totali	€ 221.819,53	€ 861.971,61	-€ 640.152,08	25,73%	

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 6.135.153,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 6.135.223,78

La differenza di euro 70 si riferisce ad una partita contabile non registrata con riserva di accertamento nell'esercizio 2019 in sede di verifica straordinaria di cassa

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.748.434,52	€ 9.926.302,74	€ 6.135.223,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.408.576,55	€ 4.190.751,30	€ 2.448.756,80

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.926.302,74			€ 9.926.302,74
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.832.020,47	€ 10.178.463,93	€ 2.364.917,87	€ 12.543.381,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.527.077,91	€ 941.913,10	€ 320.763,65	€ 1.262.676,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.664.865,68	€ 866.274,21	€ 627.923,63	€ 1.494.197,84
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)	=	€ 17.023.964,06	€ 11.986.651,24	€ 3.313.605,15	€ 15.300.256,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.695.770,65	€ 11.468.200,89	€ 3.188.182,27	€ 14.656.383,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.229.437,75	€ 1.229.437,75	€ -	€ 1.229.437,75
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)	=	€ 17.925.208,40	€ 12.697.638,64	€ 3.188.182,27	€ 15.885.820,91
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 901.244,34	-€ 710.987,40	€ 125.422,88	-€ 585.564,52
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)	=	-€ 901.244,34	-€ 710.987,40	€ 125.422,88	-€ 585.564,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.757.262,48	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.757.262,48	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 6.757.262,48	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 6.757.262,48	€ -	€ -	€ -
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.100.780,64	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.100.780,64	€ -	€ -	€ -
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 2.267.795,92	-€ 710.987,40	€ 125.422,88	€ 9.340.738,22

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

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

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 e Attestazione sul Rendiconto 2018 del Comune di Ariano Irpino.

I tempi certificati per l'anno 2018 sono pari 49,05 giorni

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** come risulta dai seguente prospetto:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.989.409,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.093.794,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.910.595,52
SALDO FPV	€ 2.183.199,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.355.952,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.017.921,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.338.031,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.989.409,15
SALDO FPV	€ 2.183.199,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.338.031,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.222.332,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.982.159,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 13.060.251,04

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 13.832.020,47	€ 14.014.532,50	€ 10.178.463,93	72,63%
Titolo II	€ 1.527.077,91	€ 1.276.852,85	€ 941.913,10	73,77%
Titolo III	€ 1.664.865,68	€ 1.579.057,10	€ 866.274,21	54,86%
Titolo IV	€ 42.274.576,86	€ 4.070.416,60	€ 1.461.479,11	35,90%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.926.302,74	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		303.836,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		16.870.442,45
<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 100 - Spese correnti	(-)		14.943.567,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		-
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	(-)		1.229.437,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.001.273,55
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	(+)		498.982,61
<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	(+)		63.185,31
<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	(-)		15.712,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	1.547.729,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.135.000,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.789.957,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.070.416,60
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	(-)		63.185,31
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	(+)		15.712,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.757.262,48
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.910.595,52
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			280.044,06
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) 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	(+)		-
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			1.827.773,28

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018 e Attestazione sul Rendiconto 2018 del Comune di Ariano Irpino.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.547.729,22
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	498.982,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impeg	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.048.746,61

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 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	€ 303.836,82	€ -
FPV di parte capitale	€ 4.789.957,78	€ 2.910.595,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.926.302,74
RISCOSSIONI	(+)	4.210.301,85	16.446.655,43	20.656.957,28
PAGAMENTI	(-)	5.025.537,40	19.422.498,84	24.448.036,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.135.223,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.135.223,78
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	15.466.611,83	7.594.984,26	23.061.596,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.617.423,31	6.608.550,00	13.225.973,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.910.595,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			13.060.251,04

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.345.445,59	€ 14.204.492,20	€ 13.060.251,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.503.973,35	€ 11.082.324,81	€ 10.827.569,72
Parte vincolata (C)	€ 1.766.151,07	€ 2.447.150,12	€ 2.040.364,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 250.000,00	€ 5.448,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.075.321,17	€ 425.017,27	€ 186.868,16

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 116 del 20/05/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.032.866,58	€ 4.210.301,85	€ 15.466.611,83	-€ 3.355.952,90
Residui passivi	€ 12.660.882,52	€ 5.025.537,40	€ 6.617.423,31	-€ 1.017.921,81

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

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

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

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

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

Residui	Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Tit I	36.465,77	131.600,49	1.399.906,99	1.578.797,26	3.061.649,60	3.836.068,57	10.044.488,68
Tit II	208.411,68	88.891,46	172.693,78	304.110,01	234.512,67	334.939,75	1.343.559,35
Tit III	473.709,26	108.911,87	258.839,11	414.624,65	362.770,58	712.782,89	2.331.638,36
Tit IV	1.393.897,37	1.254,29	1.681.582,73	1.170.330,19	1.143.926,43	2.608.937,49	7.999.928,50
Tit V							
Tit VI	1.109.025,95						1.109.025,95
Tit VII							
Tit IX	4.127,19	3.323,24	48.823,37	35.559,73	38.866,16	102.255,56	232.955,25
Totale Attivi	3.225.637,22	333.981,35	3.561.845,98	3.503.421,84	4.841.725,44	7.594.984,26	23.061.596,09

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..

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/	+	€ 8.112.653,29
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ -
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 8.112.653,29

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.628.000,00 e fondo rischi spese legali per euro 80.000,00, determinato 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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.934,43
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.934,43

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI 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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 14.439.844,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.213.763,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.621.637,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 17.275.244,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.727.524,44	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 871.425,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti i debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 856.099,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 871.425,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		5,04%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 20.865.853,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 1.229.437,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 19.636.415,71

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 22.613.890,26	€ 22.044.140,78	€ 20.865.853,46
Nuovi prestiti (+)	€ 524.571,60		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.094.321,08	€ 1.178.287,32	€ 1.229.437,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 22.044.140,78	€ 20.865.853,46	€ 19.636.415,71
Nr. Abitanti al 31/12	22.246,00	22.246,00	22.246,00
Debito medio per abitante	990,93	937,96	882,69

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 963.849,14	€ 918.194,76	€ 871.425,12
Quota capitale	€ 1.094.321,08	€ 1.178.287,32	€ 1.229.437,75
Totale fine anno	€ 2.058.170,22	€ 2.096.482,08	€ 2.100.862,87

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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2018
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 358.685,66	€ -	€ -	€ 546.332,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 952.962,42	€ -	€ -	€ 1.890.086,88
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.311.648,08	€ -	€ -	€ 2.436.419,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.125.189,73	
Residui riscossi nel 2018	€ 331.612,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.205.061,02	
Residui al 31/12/2018	€ 2.588.516,44	62,75%
Residui della competenza	€ 1.311.648,08	
Residui totali	€ 3.900.164,52	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.436.419,73	62,47%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 194.888,74	
Residui riscossi nel 2018	€ 194.888,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 102.968,79	
Residui totali	€ 102.968,79	
FCDE al 31/12/2018		

TASI

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 15.509,74	
Residui riscossi nel 2018	€ 9.570,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 5.938,75	38,29%
Residui della competenza	€ 7.011,82	
Residui totali	€ 12.950,57	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 5.678.106,94	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.237.842,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 4.440.264,57	78,20%
Residui della competenza	€ 1.990.135,73	
Residui totali	€ 6.430.400,30	
FCDE al 31/12/2018	€ 4.173.934,16	64,91%

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	€ 290.690,18	€ 96.511,42	€ 124.891,41
Riscossione	€ -	€ 73.052,89	€ 82.381,85

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	€ 99.201,31	€ 79.022,61	€ 101.712,78
riscossione	€ 88.018,88	€ 62.421,31	€ 94.554,10
%riscossione	88,73	78,99	92,96

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 16.601,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 16.601,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.158,68	
Residui totali	€ 7.158,68	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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

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	€ 54.395,78	
Residui riscossi nel 2018	€ 16.483,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 0,02	
Residui al 31/12/2018	€ 37.912,23	69,70%
Residui della competenza	€ 30.898,09	
Residui totali	€ 68.810,32	
FCDE al 31/12/2018	€ 51.387,55	74,68%

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	€ 3.896.826,89	€ 4.195.593,49	298.766,60
102 imposte e tasse a carico ente	€ 254.450,10	€ 270.711,73	16.261,63
103 acquisto beni e servizi	€ 7.610.727,79	€ 8.080.471,49	469.743,70
104 trasferimenti correnti	€ 777.419,64	€ 759.555,74	-17.863,90
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 918.194,76	€ 871.425,12	-46.769,64
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.000,00	€ 19.000,00	-1.000,00
110 altre spese correnti	€ 807.229,50	€ 746.810,40	-60.419,10
TOTALE	€ 14.284.848,68	€ 14.943.567,97	658.719,29

Spese per il personale

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

	Media 2011/2013		rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	4.276.658,27	€ 4.195.593,49
Spese macroaggregato 103	€	65.179,64	€ 5.513,20
Irap macroaggregato 102	€	269.732,41	€ 262.603,57
Spesa salario accessorio comprensiva di oneri ed irap di competenza anno 2017 coperta da fpv. Diverso sistema di contabilizzazione rispetto al 2017			-€ 217.991,84
Altre spese: incentivo funzioni tecniche-tirocinio altre spese incluse per la media triennio	€	100.969,68	€ 73.986,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€	4.712.540,00	€ 4.319.704,42
(-) Componenti escluse (B)	€	854.674,15	€ 939.535,15
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A	€	3.857.865,85	€ 3.380.169,27
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

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

L'Organo di revisione precedente **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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

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

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

CONTO ECONOMICO

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
3.013.908,15	3.421.281,46	3.541.264,47

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.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 3.000.000,00
II	Riserve	€ 118.191.110,86
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 17.717.844,49
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 124.891,41
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 100.348.374,96
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 212.190,35

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Alle ore 16,30 il presidente del collegio dott. Ciro Di Lascio si assenta dall'aula per improrogabili impegni di lavoro dichiarando di astenersi dall'approvazione della presente relazione in quanto non sufficientemente edotto ed informato su alcuni argomenti relativi al Rendiconto 2018 ritenendo necessario più tempo per analizzare ed approfondire i dati del Rendiconto.

Il Collegio, a maggioranza dei componenti nelle persone del dott. Renato Perugini, il quale assume la presidenza quale componente anziano e il dott. Angelo Maddaloni, componente

esprime giudizio positivo per:

- Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2018;
- Rendiconto 2018.

Ritiene ad ogni buon fine di dover evidenziare alcuni fatti:

1) Scarsa copertura dei servizi a domanda individuale che complessivamente è pari al 25,73% in luogo del minimo previsto del 36% anche se tale ultimo dato non ha natura obbligatoria per il Comune di Ariano non essendo lo stesso strutturalmente deficitario. Appare sicuramente non congruo l'incasso del 2,76% della spesa di euro 298.300,28 per i costi della biblioteca e dei musei come pure la copertura del 12,49% rispetto ad un costo di 265.626,85 del trasporto scolastico.

2) Appare poco incisiva l'azione di recupero dei residui attivi afferenti le entrate tributarie dell'ente che presenta importi di rilevante quantità. A tale scopo si rende necessario disporre un'analisi concreta dei residui effettivamente riscuotibili al fine di evitare futuri appesantimenti del conto economico con ripercussioni sul risultato di amministrazione.

3) Ugualmente appare sottostimato il recupero dei costi di costruzione e degli oneri di urbanizzazione (permessi di costruire) dovuti sulle concessioni edilizie.

La seduta viene sciolta alle ore 19,00 del 06/08/2019

L'Organo di revisione

Dott. Renato Perugini (Presidente f.f.)

Dott. Angelo Maddaloni (componente)