

COMUNE DI LAURITO
(PROV. SA)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018**

Comune di LAURITO Il Revisore unico

VERBALE DEL 16/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

- ESAMINATO il conto del bilancio, unitamente agli allegati di legge.
- RILEVATO CHE con la deliberazione di G.C. 29 del 23/04/2019, su cui questo organo di revisione ha espresso parere favorevole, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2018;
- VERIFICATO CHE l'ente, nella redazione del Rendiconto della gestione 2018 ha tenuto conto delle risultanze del "riaccertamento ordinario dei residui" (approvato con deliberazione G.C. 29 del 23/03/2019 sopra richiamata)
- VISTI: il D.Lgs. n.267/2000 (TUEL); il D.Lgs. n.118/2011; i vigenti principi contabili applicati; il Regolamento comunale di contabilità approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n 38 del 29/11/2018.
- VISTO il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.n.267/2000;
- VISTO il Bilancio di previsione 2018 e le sue successive variazioni;
- RILEVATO CHE l'ente nel suo operato si è uniformato alla legge, ai principi contabili, allo statuto ed al regolamento di contabilità;

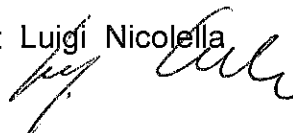
PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2018 e sullo schema di Rendiconto della gestione 2018 del Comune di LAURITO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LAURITO 16/05/2019

Il Revisore

Dott Luigi Nicoletta



PREMESSA

Il sottoscritto revisore del COMUNE DI LAURITO ha ricevuto il conto del bilancio, corredata dei seguenti documenti contabili:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti (mantenuti, cancellati e reimputati) per anno di provenienza, approvati con deliberazione G.C. 29 del 23/04/2019,
- conto del tesoriere e dell'economo;
- prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art.77-quater, comma 11, del D.L. n.112/2008 e del D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri gestionali
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- altri allegati al rendiconto, quali l'elenco delle spese di rappresentanza, i prospetti delle spese del personale, della copertura dei servizi a domanda individuale, del servizio N.U., dei proventi contravvenzionali, del F.C.D.D.E., e l'indirizzo internet di pubblicazione dei rendiconto della gestione delle partecipate;
- il prospetto del risultato di amministrazione
- il prospetto concernente il fondo crediti dubbia esigibilità
- il prospetto concernente il fondo pluriennale vincolato

si sottolinea che il Comune di Laurito è in attesa di rinviare all'esercizio 2019 l'adozione della contabilità economica-patrimoniale. Tale disposizione di volontà verrà sottoposta per ratifica al Consiglio Comunale in sede di approvazione del conto consuntivo 2018

4

CONTO DEL BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

Verifiche preliminari

L'organo di revisione sulla base della documentazione prodotta ha verificato:

- 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 potenziata 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 e 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- che l'ente non ha riconosciuto nel 2018 debiti fuori bilancio
- che, nel corso del 2018 sono state disposte a carico dell'Ente assegnazioni giudiziali da pignoramenti c/o il tesoriere comunale
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta;
- il rispetto della normativa in materia di trasparenza, di pubblicità dell'indicatore dei pagamenti e dei bilanci, di certificazione del credito, di vincoli di spesa per acquisti di beni/servizi
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui,
- il rispetto dei limiti di indebitamento

Gestione finanziaria e di cassa

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

- risultano emessi e correttamente codificati ai fini SIOPE n. 300 reversali e n. 558 mandati; i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'art.222 del T.U.E.L.; 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 T.U.E.L.
- il ricorso all'indebitamento è avvenuto nei limiti di legge ed in base ai documenti programmatici dell'ente;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione;

I pagamenti e le riscossioni, in conto competenza ed in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Banca del Cilento di Sassano e Vallo di Diano e della Lucania reso il.22/01/2019 e si compendiano nei prospetti di seguito riportati.

Risultati finanziari e di cassa

1. Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			179,018,65
Riscossioni	352.037,23	714.025,52	1.066,062,75
Pagamenti	326.834,29	696.614,35	1,023,448,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			221,632,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			221,832,76

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2018 degli ultimi tre esercizi è, con indicazione della giacenza vincolata, la seguente:

	Giacenza complessiva (€)	Giacenza vincolata (€)
Anno 2018	221.632,76	52.792,76
Anno 2017	179.018,65	57.595,91
Anno 2016	543.356,89	418.561,20

2. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.234,08 così dettagliato:

Accertamenti 2018	fpv 39,674,72	(+)	977.434,23
Impegni 2018		(-)	1.013.874,87
Totale avanzo di competenza			3.234,08

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA - Anno 2018

Riscossioni	(+)	714.025,52	
Pagamenti	(-)	696.614,35	
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	17.411,17	
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	39.674,72	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		
<i>Differenza</i>	<i>b</i>	39.674,72	
Residui attivi	(+)	263.408,71	
Residui passivi	(-)	317.260,52	
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	53.851,81	
Saldo avanzo di competenza		3.234,08	

Per una analisi dei risultati di gestione e di amministrazione si rinvia alla relazione della Giunta Comunale sui risultati finanziari 2018

2. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 70.164,80 al lordo delle quote accantonate, che ammontano ad € 28.993,27 e delle quote vincolate, che ammontano ad € 41.171,53 come risulta dai seguenti quadri

Fondo di cassa al 1° gennaio 2018				179.018,65
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
RISCOSSIONI	(+)	352.037,23	714.025,52	1.066.062,75
PAGAMENTI	(-)			
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			221.632,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			221.632,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.503.139,37	263.408,71	1.766.548,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.600.755,52	317.260,52	1.918.016,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			70.164,80
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018				28.993,27
FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'				
FONDO RISCHI CONTENZIOSO E PASSIVITA' POTENZIALI				
ALTRI ACCANTONAMENTI				
Totale parte accantonata (B)				28.993,27
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				41.171,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli da specificare				
Totale parte vincolata (C)				41.171,53
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				0

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2016	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	230.360,86	275.560,08	264.437,47
di cui:			
a) parte accantonata	25.819,03	31.018,26	55.055,97
b) Parte vincolata	204.541,83	244.541,82	203.879,24
c) Parte destinata			5.502,26
e) Parte disponibile (+/-) *			

OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente per l'anno 2018 ha rispettato il pareggio di bilancio di cui all'art. 1 commi 720, 721 e 722 della legge n. 208/2015, così come si evince dalla certificazione trasmessa telematicamente al Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, IGEPa, in data 26/03/2019

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI ENTRATA

Entrate

Le entrate tributarie per recupero evasione risultano prudenzialmente accertate sulla competenza in termini di cassa, come richiesto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

Per le ulteriori analisi si rinvia al conto del bilancio 2018 ed agli allegati allo schema di rendiconto 2018.

IMU – TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2017

Le somme rimaste a residuo per IMU –TASI è la seguente. 6.243,84

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **quasi uguali** rispetto a quelle dell'esercizio 2017

Le somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è la seguente 131.820,05.

Fcde al 31/12/2018 € **28.993,27**

La Tari presenta i seguenti elementi totale costi compreso FCDDE euro 110.453,07. Totale ricavi euro 110.453,07

Percentuale di copertura 100 ,00%

Per la TARI si è costituito nel 2018 un accantonamento al FCDE di € **28.993,27**

ADDIZIONALE IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono quasi uguali all'anno 2017

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2018	Accertamento 2017	Accertamento 2016
//	//	816,00

Non vi sono entrate per oneri di urbanizzazione

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.D.S.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi a titolo di proventi contravvenzionali hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2018	Accertamento 2017	Accertamento 2016
120,00	//	//

Nel 2018 sono stati pertanto destinati alle finalità dell'art. 208 del Cds il 50% dei suddetti proventi accertati

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 sono quasi uguali.

Le somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è la seguente 66.730,37

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario 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 .

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dei
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizio	Entrate	Uscite	& di copertura
Mensa Scolastica	1.779,17	9.265,28	19,20

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI SPESA

Spese correnti

Gli impegni di spesa (corrente in conto capitale) sono stati effettuati nel rispetto della competenza finanziaria potenziata.

Per le analisi di dettaglio della spesa corrente si rinvia alla classificazione per voce economica di cui al conto del bilancio 2018, dove vengono correttamente ed analiticamente rappresentate le spese per intervento.

In generale, nell'ambito delle spese correnti:

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della legge 296/2006, ed è minore di quella dell'anno 2008, sia in valore assoluto, sia in termini di incidenza percentuale.

Contrattazione integrativa: Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa, siccome determinate ed approvate dal responsabile dell'Ufficio Personale, sono determinate ai sensi di legge.

Rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese

l'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli

Spese per incarico di collaborazione autonoma---consulenza si

Spese di rappresentanza si

Spese per sponsorizzazioni..... non ricorre la fattispecie

Spese per autovetture..... si

incarichi in materia informatica..... si

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 70.058,40

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>In %</i>
7.153.437,24	7.153.437,24	155.965,20	6.997472,04	98

Servizi per conto terzi

L'andamento e l'utilizzo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e delle partite di giro è stato coerente e rispettosa della vigente normativa contabile.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2018	2017	2016
9.12	10,80	10,80

9

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

Anno	2018	2017	2016
Oneri finanziari	70.058,40	75.398,06	80.380,01
Quota capitale	106.560,29	116.010,29	113.700,06
Totale fine anno	176.618,69	191.408,35	194080,07

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1497470,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	106.560,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	
TOTALE DEBITO	=	1.390.910,10

Strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria.

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2018

I residui sono i seguenti

Residui attivi	Esercizi precedenti	Anno 2018	totale
	1.503.139,37	263.408,71	1.766.548,08
Residui passivi	Esercizi precedenti	Anno 2018	totale
	1.600.755,52	358.260,52	1.918.016,04

L'organo di revisione ha verificato la determinazione dei residui attivi e passivi alla luce della applicazione della competenza finanziaria potenziata in sede di parere sul riaccertamento ordinario, a cui si rinvia.

Verifica congruità accantonamenti e fondi

L'organo di revisione ha verificato la correttezza della determinazione degli accantonamenti ai fondi di seguito indicati.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Ente ha provveduto all'accantonamento al FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, determinando l'importo in euro 28.993,27 applicato con il metodo media su totali

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi contenzioso

Non risultano accantonamenti 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 nel rendiconto 2018

Fondo indennità di fine mandato sindaco

Non risultano accantonamenti per detto fondo nel rendiconto 2018

VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Al termine dell'esercizio finanziario non risultano pervenute comunicazioni da parte dei responsabili dei servizi né risultano sorti debiti fuori bilancio. Si precisa inoltre che alla data odierna non sono maturati debiti fuori bilancio per provvisori da regolarizzare.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune partecipa ai seguenti organismi ed enti strumentali:

Denominazione sociale	Servizi svolti	Capitale sociale	% partecipazione
Consac spa	Gestione idrica		0,83
Consac spa	Gestione infrastruttur		0,83
Yele spa	Rifiuti		0,18
Asmenet scarl	Servizi supporto		0,07
Sistema cilento scpa	SUAP		0,21

I bilanci consuntivi delle suddette società riferite all'anno 2018 non sono ancora consultabili sul sito internet dell'ente ne sul sito delle rispettive società

Si rammenta che, sulla base di quanto previsto dall'art 1 commi 551 e 552, legge 147/2013, qualora le suddette società o enti presentassero un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo al 31/12/2018, dovrà essere accantonato nel bilancio in apposito fondo un importo pari al risultato negativo non immediatamente riparatò, in proporzione alla quota di partecipazione.

L'importo dovrà essere mantenuto fino a che la perdita non sarà riassorbita.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'organo di revisione invita che l'ente a provvedere e quantificare il debito commerciale scaduto il 31/12/2018 ed a pubblicarlo.

Parametri di riscontro della situazione di deficit strutturale

L'Ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale, di cui al D.M. Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

--I nuovi parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale decreto del M. Interno del 28/12/2018.sono otto indicatori, sono positivi:

parametro n. 1

parametro n. 8

Sono da considerare in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano valori deficitari per almeno la metà dei parametri della tabella, quindi il Comune di Laurito alla data del 31/12/2018 non risulta quale Ente in condizioni strutturalmente deficitarie.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (tesoriere ed economo) hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233

Contabilità patrimoniale

Il Governo con un comunicato ha confermato l'impegno a rinviare la Contabilità economica patrimoniale per i piccoli comuni al 2020

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto , si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Laurito 16/05/2019

IL REVISORE

Dott. Luigi Nicoletta

