

COMUNE DI CASTROVILLARI

Provincia di Cosenza

CITTA' DI CASTROVILLARI

PROT. n. 10271

del - 2 MAG. 2019

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE: DOTT. FRANCESCO RUGIERO

COMPONENTE: DOTT. AURELIO MIRIELLO

COMPONENTE: DOTT. GIUSEPPE OLIVERIO



Comune di Castrovillari

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 30/04/2019

CITTA' DI CASTROVILLARI
PROT. n. 10278
- **2 MAG. 2019**
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 Castrovillari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castrovillari, li 30/04/2019

L'organo di revisione





INTRODUZIONE

I sottoscritti, Dott. Francesco RUGIERO, Dott. Aurelio MIRIELLO Dott. Giuseppe OLIVERIO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. n. 79 del 18/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 19/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 18/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.38 del 19/05/201;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente collegio dei revisori, in carica sino al 31/12/2018;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castrovillari registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 22.037 abitanti.

Il precedente organo di revisione, cui è subentrato il presente a far data dal 01/01/2019, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, questo collegio dei revisori poiché in carica dal 01/01/2019, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non ha potuto riscontrare che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione, per quanto detto sopra, non ha potuto riscontrare il rispetto delle 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);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni COSPO/GAL;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente non ha tenuto conto che tale facoltà poteva essere esercitata "una tantum" nel solo anno di acquisizione dell'anticipazione);
- 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, ad esclusione del Tesoriere comunale, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Alla data odierna, comunque, hanno provveduto, tutti, alla resa del conto di gestione;
- nel corso dell'esercizio 2018, non **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- che (dal 2013 al 2022) ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	21.684.511,51
MAGGIORE DISAVANZO DA PRF	2.007.642,06
TOTALE DISAVANZI	23.692.153,57
QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO PER RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	803.130,06
QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO PFR	619.642,89
TOTALE QUOTE DA RECUPERARE	1.422.772,95
DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	22.269.380,62
DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	22.240.360,72
DIFFERENZA	-29.019,90

- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 280.553,13 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	518.435,82	216.396,61	280.553,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	45.142,95	404.908,23	
Totale	563.578,77	621.304,84	280.553,13

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

Sono stati, comunque, segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 8.700,00.

- 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.



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)	3.502.306,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.502.306,14

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.874.282,06	2.143.328,69	3.502.306,14
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	0,00	0,00	1.571.399,68

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

Nel caso di mancata adozione l'Ente ha motivato tale inadempimento in ragione della carenza di personale.

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

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

Nel caso di mancata redazione del prospetto l'Ente ha motivato tale inadempimento in ragione della carenza di personale.

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

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

comunque la mancata comunicazione dei pagamenti delle fatture per il periodo antecedente all'introduzione del sistema SIOPE+.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.444.101,69, come risulta dai seguenti elementi:

		2018
Accertamenti di competenza	+	30.922.364,05
Impegni di competenza	-	26.482.691,89
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	1.048.506,44
Impegni confluiti nel FPV	-	489.376,85
Disavanzo di amministrazione applicato	-	877.487,17
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.322.787,11
		5.444.101,69

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/accertati in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	13.965.646,32	12.810.307,80	8.852.583,07	69,11%
Titolo II	5.259.839,11	4.846.136,99	1.933.021,11	39,89%
Titolo III	44.419.325,92	3.440.884,14	894.341,74	25,99%
Titolo IV	15.014.912,76	2.499.562,50	382.314,51	15,30%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha non ha rilevato irregolarità e nemmeno suggerito misure correttive.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. g-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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:

Equilibri di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.143.328,69
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	939.093,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	877.487,17
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.097.328,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.603.989,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	308.094,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.843.149,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.403.700,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	1.322.787,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	178.190,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		3.904.678,10

Equilibri di parte capitale

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	109.413,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.499.562,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	178.190,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	710.079,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) di cui finanziato con risorse rinvenienti da debito	(-)	181.281,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		1.539.423,59

Equilibri complessivi

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = 0+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			5.444.101,69
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (0)			3.904.678,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		1.322.787,11
Entrate non ricorrendi che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			2.581.890,99

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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	939.093,04	308.094,90
FPV di parte capitale	109.413,40	181.281,95
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 20.498.909,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.143.328,69
RISCOSSIONI	(+)	5.611.609,79	19.379.287,57	24.990.897,36
PAGAMENTI	(-)	6.060.133,23	17.551.786,68	23.631.919,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.502.306,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.502.306,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	41.170.250,04	11.543.076,48	52.713.326,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle Finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.296.440,64	6.930.905,21	35.227.345,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			308.094,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			181.261,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			20.498.909,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		26.191.994,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 15/2013		1.381.215,22
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		8.400,00
B) Totale parte accantonata		27.581.609,22
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		391.967,37
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.752.563,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		10.681.270,08
Altri vincoli		331.840,28
C) Totale parte vincolata		15.157.661,46
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-22.240.360,72

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	14.087.907,19	15.483.931,92	20.498.909,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	19.736.208,28	22.671.560,03	27.581.609,22
Parte vincolata (C)	18.788.033,26	16.480.744,21	15.157.661,46
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-24.436.334,35	-23.668.372,32	-22.240.360,72

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.



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.83 del 16/03/2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 83 del 16/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 31/12/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	46.781.629,82	5.611.609,79	41.170.250,04	230,01
Residui passivi	32.392.520,15	6.080.133,23	26.296.440,64	- 15.946,28

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	230,01	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	15.946,28
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	230,01	15.946,28

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 indebito 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.



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

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2018							
Titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.249.838,30	2.387.155,38	1.710.950,44	2.436.929,66	3.617.473,79	3.957.724,73	19.360.072,30
2 Trasferimenti correnti	1.668.267,13	1.117.618,19	2.570.900,30	119.284,28	979.636,54	2.913.115,88	9.368.822,32
3 Entrate extratributarie	5.548.678,66	409.880,20	1.184.978,23	1.282.004,82	1.219.293,50	2.546.542,40	12.191.377,81
4 Entrate in conto capitale	7.008.312,92	165.403,21	630.397,09	126.452,06	54.000,00	2.117.247,99	10.101.813,27
6 Accensione Prestiti	1.170.697,82	0,00	0,00	0,00	132.017,21	0,00	1.302.715,03
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	30.952,05	106.286,67	19.232,23	72.674,70	150.934,66	8.445,48	388.525,79
Totale	20.676.746,88	4.186.343,65	6.116.458,29	4.037.345,52	6.153.355,70	11.543.076,48	52.713.326,52

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.191.944,00.

Fondi spese e rischi futuri

Il Comune di Castrovillari, non ha stanziato a preventivo e nemmeno accantonato nel risultato di amministrazione 2018 somme a titolo di spese e rischi futuri.

Fondo contenziosi

Il Comune di Castrovillari, non ha stanziato a preventivo somme a titolo di fondo contenziosi. Si osserva, comunque, che nel risultato di amministrazione alla voce "altri vincoli" si è provveduto a vincolare allo scopo la somma di euro 331.840,28.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Comune di Castrovillari, non ha stanziato a preventivo e nemmeno accantonato nel risultato di amministrazione 2018 somme a titolo di spese per perdite società partecipate.

Tale situazione risulta comunque plausibile in quanto le società partecipate dall'Ente non espongono perdite nei propri bilanci.

Fondo indennità di fine mandato

Il Comune di Castrovillari, non ha stanziato a preventivo somme a titolo di indennità di fine mandato. Si osserva, comunque, che l'Ente ha provveduto ad accantonare dette poste alla voce "vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili".

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:

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

I. 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)	11.688.608,81	4,96%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.712.299,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	4.144.403,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	17.545.311,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.754.531,18	
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)	870.306,09	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	884.225,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	870.306,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		4,96%

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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	28.63.187,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	1.854.231,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	26.818.956,06





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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	32.586.101,00	30.391.207,00	28.673.187,97
Nuovi prestiti (+)		152.970,38	
Prestiti rimborsati (-)	-2.194.894,00	-1.870.989,41	-1.854.231,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	30.391.207,00	28.673.187,97	26.818.956,06
Nr. Abitanti al 31/12	22.240	22.160	22.037
Debito medio per abitante	1.366,51	1.293,92	1.217,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.054.772,00	874.658,95	870.306,09
Quota capitale	2.194.894,00	1.870.989,41	1.854.231,91
Totale fine anno	3.249.666,00	2.745.648,36	2.724.538,00

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

Concessione di garanzie

L'Ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2013 e 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità per complessivi euro 17.625.728,66 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta.

Descrizione	ANNO	Importo concesso	Importo utilizzato	Importo non utilizzato	Importo restituito	Importo da restituire al 31/12/18*
Anticipazione DL 35/2013	2013	6.625.728,66	6.625.728,66	-	678.432,41	5.947.296,25
Anticipazione DL 35/2013	2014	11.000.000,00	11.000.000,00	-	1.225.858,98	9.774.141,02
Anticipazione DL 35/2013	2015			-		-
Anticipazione DL 35/2013	2016			-		-
TOTALE		17.625.728,66	17.625.728,66	-	1.904.291,39	15.721.437,27

L'importo dell'anticipazione non restituita alla data del 31 dicembre 2017 trova corrispondenza nelle quote vincolate del risultato di amministrazione, anche se in parte utilizzato per l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto entro il 01/04/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione conferma che l'Ente ha provveduto in data odierna ea inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente e di cui si riportano le risultanze.



Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016
CITTÀ METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

DENOMINAZIONE ENTE Comune di CASTROVILLARI

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni.

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018.

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mcf.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Compienza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	6.741
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	6.741
4	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	180
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 30 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMM. 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 -6+7	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 30 gennaio 2019	180
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	6.561

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON È STATO RISPETTATO

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2018
Recupero evasione ICI	1.444.461,75	0,00	853.754,75
Recupero evasione TARSU/TARI	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.444.461,75	0,00	853.754,75

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.831.608,55	
Residui riscossi nel 2018	315.802,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	3.515.805,84	91,76%
Residui della competenza	1.444.461,75	
Residui totali	4.960.267,59	
FCDE al 31/12/2018	4.664.139,61	94,03%

IMU

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	1.397.594,55	
Residui riscossi nel 2018	126.824,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.270.770,18	90,93%
Residui della competenza	200.000,00	
Residui totali	1.470.770,18	
FCDE al 31/12/2018	1.472.250,51	100,10%

TASI

L'Ente ha istituito il tributo.

TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.119.892,21	
Residui riscossi nel 2018	738.894,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	6.380.997,42	89,62%
Residui della competenza	1.922.058,46	
Residui totali	8.303.055,88	
FCDE al 31/12/2018	6.264.594,38	75,45%

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	343.939,64	300.547,02	279.514,51
Riscossione	328.476,67	300.547,02	279.514,51

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	343.939,64	
2017	300.547,02	45,40%
2018	279.514,51	52,88%

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:

	2016	2017	2018
accertamento	139.695,00	113.550,08	158.086,14
riscossione	134.695,06	113.550,08	107.855,44
%riscossione	96,42	100,00	68,23

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	139.695,06	113.550,08	158.086,14
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	7.814,77
entrata netta	139.695,06	113.550,08	150.271,37

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14,45	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	14,45	100,00%
Residui della competenza	50.230,70	
Residui totali	50.245,15	
FCDE al 31/12/2018	7.814,77	15,56%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	240.570,84	
Residui riscossi nel 2018	45.443,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	195.126,94	81,11%
Residui della competenza	44.091,75	
Residui totali	239.218,69	
FCDE al 31/12/2018	209.743,11	87,68%

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	4.063.914,38	4.125.883,92	61.969,54
102	imposte e tasse a carico ente	258.991,81	301.352,03	42.360,22
103	acquisto beni e servizi	8.732.877,44	9.108.204,77	375.327,33
104	trasferimenti correnti	662.839,48	1.606.456,75	943.617,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	874.658,95	836.197,70	-38.461,25
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	26.690,03	14.946,50	-11.743,53
110	altre spese correnti	750.068,23	610.948,06	-139.120,17
TOTALE		15.370.040,32	16.603.989,73	1.233.949,41

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.556.296,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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



Descrizione	Anno di riferimento	
	Media 2011-2013	2018
Spese macroaggregato 101	5.224.892	4.125.883,92
Spese macroaggregato 103	8.653	
Irap macroaggregato 102	454.454	301.352,03
Altre spese da specificare:		
Totale spese di personale (A)	5.687.999	4.427.235,95
(-) Componenti escluse (B)	131.703	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	5.556.296	4.427.235,95

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

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in quanto la CCDI è in fase di completamento.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETA'	Quota ente	
Gas Pollino Srl	81,60%	controllata
Pollino Gestione Impianti Srl	80,34%	controllata
Sviluppo Energia Srl	10,00%	collegata
Cosenza Acque Spa	2,06%	partecipata
Consorzio Servizi Sociali Pollino	40,00%	partecipata
Consorzio per lo sviluppo Industriale Cosenz	2,68%	partecipata
Pollino Sviluppo scarl -GAL	10,00%	partecipata

L'Ente ha provveduto con delibera di Giunta comunale n. 186 del 21/09/2017 e successiva delibera di consiglio comunale n. 65 del 29/09/2017, alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

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 concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.011.348,65	9.111.751,65		
2	Proventi da fondi perequativi	3.798.959,15	3.780.425,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.904.986,99	4.221.242,83		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.846.136,99	3.157.642,83		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.058.850,00	1.063.600,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.699.788,44	3.102.931,66	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	263.573,11	-		
b	Ricavi della vendita di beni	-	165.175,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.436.215,33	2.937.756,16		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	257.348,66	282.639,94	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		21.672.431,89	20.498.991,89		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	240.926,51	219.138,81	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.699.804,25	8.309.623,82	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	65.739,15	77.529,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.666.435,09	662.839,48		
a	Trasferimenti correnti	1.606.435,09	662.839,48		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	60.000,00	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	4.038.613,84	4.063.917,38	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.252.983,25	3.049.806,08	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	-	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.351.334,06	1.345.669,55	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.901.649,19	1.704.136,53	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	8.400,00	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	904.519,90	766.066,55	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		21.877.421,99	17.148.921,13		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 204.990,10	3.350.070,76		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	72.640,00	72.640,00	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	72.640,00	72.640,00		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	402.855,36	354.326,86	C16	C16
Totale proventi finanziari		475.495,36	426.966,86		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	836.197,70	874.658,95	C17	C17
a	interessi passivi	836.197,70	874.658,95		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		836.197,70	874.658,95		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 360.702,34	- 447.692,09		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	10.120,35	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	10.120,35		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	194.366,79	6.647.263,84	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	178.190,50	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.176,29	6.647.263,84		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
Totale proventi straordinari		194.366,79	6.647.263,84		
25	Oneri straordinari	-	6.734.175,06	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	35.000,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	6.651.525,06		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	47.650,00		E21d
Totale oneri straordinari		-	6.734.175,06		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		194.366,79	- 86.911,22		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		- 371.325,65	2.825.587,80		
26	Imposte (*)	217.000,53	241.839,13	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 588.326,18	2.583.748,67	E23	E23

In merito al risultato economico conseguito nel 2018, si rileva un netto peggioramento del risultato rispetto all'esercizio precedente.

In merito si ritiene che la differenza sia da ricondurre essenzialmente ad un miglioramento della contabile nonché all'inserimento tra i componenti negativi di quote di ammortamento del patrimonio più congrue rispetto all'esercizio precedente.

Si rileva che sono state correttamente imputate al fondo svalutazione dei crediti la quota anno 2018 del FCDE.

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.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

PASSIVO

Patrimonio netto

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale attivo e passivo.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilitazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B11	B11
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	B12	B12
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	B13	B13
	5 Avviamento	-	-	B14	B14
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	B15	B15
	9 Altre	-	-	B16	B16
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	-	B17	B17
<u>Immobilitazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	17.600.249,97	18.050.626,74		
	1.1 Terreni	563.831,31	563.831,31		
	1.2 Fabbricati	2.019.624,25	2.893.093,52		
	1.3 Infrastrutture	14.296.770,41	15.393.681,91		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.536.798,27	31.050.390,36		
	2.1 Terreni	7.952.632,80	7.952.632,80	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	22.472.272,19	22.974.731,98		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	-	-	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	46.836,37	58.448,53	B13	B13
	2.5 Mezzi di trasporto	30.432,77	47.524,14		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.009,07	7.854,07		
	2.7 Mobili e arredi	3.809,00	6.146,54		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.9 <u>Diritti reali - impegno</u>	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	1.810,07	3.052,28		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.370.218,40	11.392.187,21	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	59.567.257,64	61.293.204,31		
<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	438.542,05	438.542,05	B11	B11
	a imprese controllate	432.042,71	432.042,71	B11a	B11a
	b imprese partecipate	6.499,34	6.499,34	B11b	B11b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	B12	B12
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	B12a	B12a
	c imprese partecipate	-	-	B12b	B12b
	d altri soggetti	-	-	B12c B12d	B12d
	3 Altri titoli	-	-	B13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	438.542,05	438.542,05		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		60.005.799,69	61.731.746,36	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					
I	Totale rimanenze	-	-	C1	C1
<u>Crediti (2)</u>					
II	1 Crediti di natura tributaria	19.359.842,29	17.165.115,82		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	18.925.433,47	16.629.990,57		
	c Crediti da Fondi perequativi	434.408,82	535.125,25		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	20.773.350,62	17.690.014,58		
	a verso amministrazioni pubbliche	19.021.330,31	16.387.004,66		
	b imprese controllate	-	-	C12	C12
	c imprese partecipate	-	-	C13	C13
	d verso altri soggetti	1.750.020,31	1.303.009,92		
	3 Verso clienti ed utenti	9.132.160,02	8.124.076,75	C14	C14
	4 Altri Crediti	3.947.956,74	3.802.422,67	C15	C15
	a verso l'erario	16.924,66	-		
	b per attività svolta per c/terzi	324.212,65	380.315,89		
	c altri	2.996.809,43	3.422.106,78		
	Totale crediti	52.613.309,67	46.781.629,62		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	-	-	C11, 2, 3, 4, 5	C11, 2, 3
	2 Altri titoli	-	-	C16	C15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.502.306,14	2.143.328,69		
	a Istituto tesoriere	3.502.306,14	2.143.328,69		CIV1a
	b presso banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	188.720,40	423.569,41	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.691.026,54	2.566.898,10		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		56.304.336,21	49.348.527,92		
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi	-	-	D	D
	2 Risconti attivi	-	-	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		116.310.135,90	111.080.274,28	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	16.709.320,01	16.709.320,01	AI	AI
II	Riserve	17.910.008,04	19.424.699,95		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	40.149.310,51	42.733.059,18	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	4.559.056,50	4.457.732,49		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.680.245,97	18.850.626,74		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	588.326,18	2.583.748,67	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.789.014,21	131.631,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	26.191.994,00	21.290.344,81	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		26.191.994,00	21.290.344,81		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		8.400,00	-	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	27.851.362,58	29.951.432,51		
a	prestiti obbligazionari	7.020.666,72	7.971.903,66	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	20.830.695,86	21.979.528,85	D5	
2	Debiti verso fornitori	24.283.365,09	22.998.777,43	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.426.246,07	3.554.838,61		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.059.218,31	1.015.188,69		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	2.367.027,76	2.539.649,92		
5	Altri debiti	5.495.743,95	4.632.871,76	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	79.058,92	151.643,51		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.329,94	147.460,31		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	5.386.355,09	4.333.767,94		
TOTALE DEBITI (D)		62.056.717,69	61.137.920,31		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
II	Ratei passivi	-	-	E	E
	Risconti passivi	29.842.038,42	28.783.640,43	E	E
1	Contributi agli investimenti	29.842.038,42	28.783.640,43		
a	da altre amministrazioni pubbliche	29.842.038,42	28.783.640,43		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		29.842.038,42	28.783.640,43		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		116.310.135,90	111.080.274,28		
CONTI D'ORDINE					
TOTALE CONTI D'ORDINE		191.281,95	1.048.506,44		
	1) Impegni su esercizi futuri	191.281,95	1.048.506,44		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il collegio rileva la mancanza di equilibrio tra gli accertamenti e gli impegni della parte capitale del consuntivo.

Chiesti chiarimenti, la differenza risulta iscritta nella parte dei vincoli del risultato di amministrazione.

Il collegio, poiché gli accertamenti sono riferibili al titolo 4° dell'entrata, ritiene maggiormente conforme ai principi contabili, la reimputazione delle poste sugli esercizi successivi mediante il meccanismo del FPV.

Per il prosieguo, l'organo di revisione invita l'Ente a potenziare in maniera significativa gli uffici comunali, ed in particolare l'ufficio finanziario, che, a causa della carenza di personale addetto, accumula, di norma, notevoli ritardi nel disbrigo delle normali attività di ufficio.

E' da sottolineare, tra l'altro, che i disguidi dell'ufficio finanziario, influiscono anche sulla attività di questo organo di revisione.

Si raccomanda, in particolare, di provvedere con puntualità alla registrazione degli incassi e dei pagamenti sospesi anche al fine di consentire a questo organo le consuete verifiche sulla cassa comunale.

Si raccomanda infine di provvedere entro il termine previsto dall'art. 193 del TUEL a compiere una vasta e approfondita attività di revisione dei residui attivi e passivi, in maniera da poter verificare ed eventualmente ripianare in quella sede, gli eventuali squilibri sulla gestione (in particolare) dei residui.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
