COMUNE DI RESUTTANO

Provincia di CALTANISSETTA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO SGRO'

Carlo Sgrò

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sgrò Carlo Felice Revisore dei Conti del Comune di Resuttano:

- ricevuta in data 17.06.2019 la proposta di delibera consiliare nonché dell'ulteriore documentazione ricevuta in data 02.07.2019 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 13.06.2019, 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;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018.

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 netto al 31.12.2018 (da conto Tesoriere)	1.501.183,76
Fondo di cassa netto al 31.12.2018 (da scritture contabili)	1.501.183,76

L'importo della cassa risultante dalle scritture dell'ente corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		176632,96	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		197199,39
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2389835,15
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	(-)		2323304,93
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*32514,01*
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	(-)		79971,97
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-DD-E-F)			**151243,63**
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	(+)		0,00
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	(+)		0,00
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			**151243,63**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		360000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		96243,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		126606,30
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	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente 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	(-)		193381,52
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*354808,94*
V) Spese Titolo 3.01per 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-UU-V+E			**34659,70**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		4	**185903,33**

Parere dei Revisore dei Conti Dott. Carlo Sgrò al Rendiconto 2018

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		**151243,63**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**151243,63**

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	197.199,39	32.514,01
FPV di parte capitale	96.243,86	354.808,94

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 1.063.250,94 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				176632,96
RISCOSSIONI	(+)	1650286,46	2543625,09	4193911,55
PAGAMENTI	(-)	437883,17	2431477,58	2869360,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1501183,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1501183,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	168090,87	340822,51	508913,38
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	26336,26	533186,99	559523,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			32514,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			354808,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**1063250,94**

(1)

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. 42 del 13 giugno 2019 munito del parere dell'Organo di revisione e a cui si rimanda.

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.

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1			21.542,15	31.937,53	42.105,65	1.003,85	96.589,18
Titolo 2					3.900,00	277.107,68	281.007,68
Titolo 3			2.552,41			212,89	2.765,30
Titolo 4			54.308,05	13.282,04		7.783,31	75.373,40
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9			200,00			54.714,78	54.914,78
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**78.602,61**	**45.219,57**	**46.005,65**	**340.822,51**	**510.650,34**

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1			3.009,01	1.905,34	8.819,72	362.992,92	376.726,99
Titolo 2				549,00	5.927,94	169.125,07	175.602,01
Titolo 3				1.000,00			1.000,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7		740,00	2.580,25	1.295,00	510,00	1.069,00	6.194,25
TOTALE	**0,00**	**740,00**	**5.589,26**	**4.749,34**	**15.257,66**	**533.186,99**	**559.523,25**

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	990.872,64	989.868,79	1.003,85	0,00
Titolo 2	1.246.179,15	969.071,47	277.107,68	0,00
Titolo 3	152.783,36	152.570,47	212,89	0,00
Titolo 4	126.606,30	118.822,99	7.783,31	0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	368.006,15	313.291,37	54.714,78	0,00
TOTALE	**2.884.447,60**	**2.543.625,09**	**340.822,51**	**0,00**

	Impegni 2018	Pagamenti in c/compentenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	2.323.304,93	1.960.312,01	362.992,92	0,00
Titolo 2	193.381,52	24.256,45	169.125,07	0,00
Titolo 3				0,00
Titolo 4	79.971,97	79.971,97		0,00
Titolo 7	368.006,15	366.937,15	1.069,00	0,00

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	32.514,01	32.514,01		
Titolo 2	354.808,94	354.808,94		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	**387.322,95**	**387.322,95**	**0,00**	**0,00**

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel

caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	32.514,01
Titolo 2		Titolo 2	354.808,94
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	**0,00**	-	**387.322,95**

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.

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... La somma accantonata ammonta ad € 67.973,60.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.863,00, determinato

Altri accantonamenti (indennità di fine mandato)

L'indennità di fine mandato ammonta ad € 2.050,00.

Si invita l'Ente ad attenzionare costantemente i rischi che potrebbero derivare dalla gestione, incrementando i relativi fondi.

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 T.U.E.L.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	470.387,27	398.884,41	323.266,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-71.502,86	-75.618,40	-79.971,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**398.884,41**	**323.266,01**	**243.294,04**

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 in data 29.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

l'Organo di revisione, ha verificato che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	10000,00	10000,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10000,00	10000,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	110.215,92	
Residui riscossi nel 2018	19.602,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	90.613,49	82,21%
Residui della competenza	1.003,85	
Residui totali	91.617,34	
FCDE al 31/12/2018	67.973,60	74,19%

In merito si osserva che occorre potenziare l'attività di recupero dell'evasione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 45.717,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: consolidamento posizioni a seguito di accertamenti effettuati nelle annualità precedenti.

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	9.066,13	
Residui riscossi nel 2018	9.066,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 4.318,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: ampliamento platea esentati.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.875,42	
Residui riscossi nel 2018	3.372,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	4.502,53	57,17%
Residui della competenza		
Residui totali	4.502,53	
FCDE al 31/12/2018	3.340,56	74,19%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 65.549,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: importo complessivo del piano finanziario inferiore rispetto all'esercizio precedente e ampliamento delle esenzioni e delle riduzioni.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	93.274,37	
Residui riscossi nel 2018	7.163,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	86.110,96	92,32%
Residui della competenza	1.003,85	
Residui totali	87.114,81	
FCDE al 31/12/2018	64.633,04	74,19%

In merito si osserva che occorre potenziare l'attività di riscossione.

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	11.753,38	24.152,85	8.872,08
Riscossione	11.753,38	24.152,85	2.683,01

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	2.101,20	1.145,30	1.106,70
riscossione	2.101,20	899,30	1.106,70
%riscossione	100,00	78,52	100,00
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	**Accertamento 2017**	**Accertamento 2018**
Sanzioni CdS	2.101,20	1.145,30	1.106,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	2.101,20	1.145,30	1.106,70
destinazione a spesa corrente vincolata	1.050,00	575,00	560,00
% per spesa corrente	49,97%	50,21%	50,60%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	246,00	
Residui riscossi nel 2018	246,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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.

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	1.148.036,27	1.218.670,48	70.634,21
102	imposte e tasse a carico ente	78.267,25	83.201,46	4.934,21
103	acquisto beni e servizi	571.295,96	574.872,42	3.576,46
104	trasferimenti correnti	250.615,19	412.644,56	162.029,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	20.938,58	16.585,01	-4.353,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.322,00	3.239,00	-83,00
110	altre spese correnti	16.002,00	14.092,00	-1.910,00
	TOTALE	**2.088.477,25**	**2.323.304,93**	234.827,68

Relativamente alla spesa per il personale nell'anno 2018 si rileva il superamento del rapporto fra la spesa corrente e la spesa di lavoro dipendente, fissato al 40%. Si invita l'ente a monitorare costantemente tale voce di spesa attivarsi al fine di rientrare nei parametri di legge.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	1.625.588,22	1.218.670,48
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	105.284,65	83.201,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**1.730.872,87**	**1.301.871,94**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	235.476,83	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.495.396,04**	**1.301.871,94**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si Invita pertanto l'Ente, prima dell'approvazione del Rendiconto 2018 a voler conciliari i suddetti rapporti.

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Immobilizzazioni immateriali			0,00
Immobilizzazioni materiali	9.111.909,90	-267.351,63	8.844.558,27
Immobilizzazioni finanziarie	22.407,46		22.407,46
Totale immobilizzazioni	**9.134.317,36**	**-267.351,63**	8.866.965,73
Rimanenze			0,00
Crediti	1.838.639,22	-1.329.725,84	508.913,38
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	176.632,96	1.350.350,58	1.526.983,54
Totale attivo circolante	2.015.272,18	20.624,74	2.035.896,92
Ratei e risconti	500,00	-500,00	0,00
			0,00
Totale dell'attivo	**11.150.089,54**	**-247.226,89**	10.902.862,65
Passivo			
Patrimonio netto	**5.978.891,64**	**-305.137,89**	5.673.753,75
Conferimenti	**4.519.518,55**	**83.374,90**	4.602.893,45
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	651679,3,5	-25.463,90	626.215,45
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	**11.150.089,54**	**-247.226,89**	10.902.862,65
			0,00

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 sussidiari prestate dall'ente

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente, dopo aver effettuato un esame sulla base della documentazione messa a disposizione, rappresenta qui di seguito le considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione. A tal proposito lo scrivente ritiene necessario:

- valutare il livello di indebitamento dell'ente;
- contenere la spesa, e principalmente quella corrente, oltre che una migliore attività di riscossione dei crediti riportati nei residui attivi attivando, con la massima celerità, ogni azione al fine di evitarne la prescrizione e contenere il ricorso costante all'anticipazione di tesoreria;
- procedere all'analisi ed alla verifica degli eventuali contratti in corso stipulati dall'Ente con ditte o professionisti al fine di verificare il rispetto delle condizioni contrattuali dalla controparte e l'applicazione di eventuali sanzioni, nonché al fine di verificare la sussistenza di potenziali passività a carico del Comune di Resuttano;
- monitorare costantemente il contenzioso legale al fine di prevenire l'insorgenza di eventuali debiti fuori bilancio:
- monitorare periodicamente le entrate e le spese al fine di evitare, a fine anno, sbilanci nella gestione di competenza tra accertamenti ed impegni, nonché al fine di consentire, anche a fine anno, il raggiungimento dell'equilibrio di cui all'art. 162, comma 6, T.U.E.L.;
- procedere alla verifica dei rapporti dare-avere in essere con tutte le società Partecipate del Comune, in quanto ad oggi, mancano le note informative delle società partecipate, come previsto dal D.L. 95/2012, e che dovranno necessariamente essere acquisite entro i termini per l'approvazione del rendiconto; acquisire annualmente i bilanci e i rendiconti nei quali il Comune detiene partecipazioni, anche al fine di verificare se le stesse Società/Enti si sono trovate nelle situazioni che richiedono interventi ai sensi dell'art. 2446 o dell'art. 2447 del codice civile;
- a gestire correttamente l'andamento della cassa.
- di esercitare un costante controllo sull'andamento della spesa corrente, in particolare perseguendo l'obiettivo della riduzione dei costi relativi al personale dipendente, in quanto il rapporto fra quest'ultima e la spesa corrente supera il 40% (previsto dalla legge come valore massimo).

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.

Resuttano, 10-7-19

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO SGRÒ