



COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM
(Provincia di Salerno)

Pareri sulla proposta di deliberazione (art. 49, c. 1, del T.U.E.L. 18/08/2000, n. 267)

PER LA REGOLARITA' TECNICA	UFFICIO RESPONSABILE AREA II
Si esprime parere Favorevole	Il Responsabile del Servizio
Capaccio (SA)	Anna Farro

PER LA REGOLARITA' CONTABILE:	UFFICIO: Finanziario
Si esprime parere Favorevole	Il Responsabile del Servizio
Capaccio (SA)	Anna Farro

PER IL PROFILO DI LEGITTIMITA'	
Si esprime parere _____	Il Segretario Generale
Capaccio (SA)	

La presente deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

Il Segretario Generale
ANDREA D'AMORE

Il Commissario Straordinario
ROSA MARIA FALASCA

ATTESTATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire dalla data odierna, ai sensi dell'art. 124, c. 1, Dlgs 267/2000 e dell'art. 32, L. 69/2009.

Li 23 MAG, 2019

IL SEGRETARIO
Dr. Andrea D'Amore

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data

23 MAG, 2019

ai sensi dell'art. 134, comma 3, Dlgs 267/2000.

Ai sensi dell'art. 134, comma 4, Dlgs 267/2000.

Li

23 MAG, 2019

IL SEGRETARIO
Dr. Andrea D'Amore

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE)

N° 24 DEL 23.05.2019

Oggetto: Art. 227 D.lgs 18/08/2000, n. 267 – Rendiconto della Gestione Esercizio 2018- Approvazione

L'anno duemiladiciannove il giorno ventitre del mese di Maggio, alle ore 11.30 nella Casa Comunale la *Dott.ssa Rosa Maria FALASCA* nominata Commissario Straordinario del Comune di Capaccio Paestum con Decreto del Presidente della Repubblica in data del 22 gennaio 2019 con i poteri del Consiglio Comunale .

Con la presenza del Segretario Generale *Dott. Andrea D'Amore*, di cui all'art. 97 del D.lgs. 267/2000.

SU PROPOSTA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso che:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (articoli 227, 228, 229 e 230) ed il D.Lgs. 126/2014 definiscono le norme in materia di Rendiconto della gestione del Bilancio degli Enti Locali e dispongono la dimostrazione da parte del Consiglio Comunale ed entro il termine del 30 aprile dei risultati di gestione mediante rendiconto , il quale comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio e come allegati una Relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, l'elenco dei residui distinti per anno e la relazione del Collegio dei revisori dei conti
- il D.Lgs. 118/2011 disciplina i principi contabili degli Enti locali e gli schemi dimostrativi;
- con delibera di C.C. N. 22 DEL 26.03.2018 ad oggetto: "ART. 151, 172, 174 DLGS 18/08/2000, N. 267 - BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2018 ED ALLEGATI - BILANCIO PLURIENNALE 2018/2020 - DUP 2018 – APPROVAZIONE";
- con delibera di C.C. N. 54 DEL 26.06.2018 ad oggetto: " RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 237 DEL 03.05.2018";
- con delibera di C.C. N. 59 del 02/08/2018 ad oggetto: "RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 324 DEL 07.06.2018";
- con delibera di C.C. N. 60 del 02/08/2018 ad oggetto: "RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 406 DEL 04.07.2018";
- con delibera di C.C. N. 01 DEL 28.12.2018 ad oggetto: " RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 557 DEL 06.11.2018";
- con delibera di C.C. N. 02 DEL 28.12.2018 ad oggetto:" RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 602 DEL 30.11.2018";
- con precedente atto n. 23 del 23/05/2019 sono stati riconosciuti debiti fuori Bilancio, ai sensi dell'art. 194, lettera e) del D.Lgs. 267/2000 per l'importo di € 11.085,16, risultanti dalla documentazione contabile dei pagamenti effettuati dal Tesoriere per l'anno 2018 in seguito a pignoramenti esecutivi nei confronti dell'Ente, le cui poste sono state sistemate contabilmente negli appositi capitoli di bilancio 2018 da parte del Responsabile finanziario con l'emissione dei mandati di pagamento come disposto dal principio contabile 4/2 del Dlgs 118/2011;

Esaminati:

- deliberazione di Giunta comunale n. 108 del 14.05.2019, di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi previsto dal comma 3 dell'art. 228 del Decreto Legislativo 267/2000 e nel contempo sono stati approvati gli elenchi dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2017, e per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- la relazione illustrativa e schema per rendiconto di gestione 2018, approvata con atto di delibera n. 109 del 14/05/2019 che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- gli elaborati contabili relativi al Conto del Bilancio 2018 presentati dall'Ufficio Ragioneria in conformità alla vigente normativa, sui modelli stabiliti dalla contabilità armonizzata di cui all'allegato 10 del D. Lgs. 118/2011 che comprendono: Il Conto al Bilancio, Il Conto Economico e Patrimoniale ed documenti allegati: il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli

Visti:

- il parere favorevole del Responsabile Finanziario, espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di Contabilità;
- La Relazione dell'Organo di Revisione dell'Ente prot. 17170 del 22.05.2019

DELIBERA

- **Di riconoscere** quali debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. ed inserire nel conto al Bilancio 2018 le somme derivanti ori bilancio derivati da carte contabili trasmesse dal Tesoriere
- **Di approvare** il Rendiconto di gestione per l'anno 2018 formato da: Conto al Bilancio, Conto Economico e Conto del Patrimonio e documenti allegati, redatti dal Responsabile Finanziario secondo i principi di cui al D.Lgs. 118/2011 ed i modelli previsti dall'allegato 10 del presente decreto legislativo, che allegati alla presente deliberazione ne fanno parte integrante e sostanziale;
- **Di approvare** la relazione illustrativa e schema per il Rendiconto della gestione 2018 redatta dal Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale allegati all'atto deliberativo n.109 del 14/05/2019, redatta ai sensi del comma 6, dell'art. 151 del D.Lgs. n. 118/2011;
- **Di dare atto** dell'avvenuto riaccertamento dei residui attivi e passivi, come si rileva dalla delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 108 del 14.05.2019, contenente l'elenco dei residui riportati e dei residui eliminati con i relativi motivi;
- **Di dare atto** che i risultati degli elaborativi relativi al Conto Consuntivo 2018, riportano le seguenti risultanze: fondo di cassa al 31.12.2018 € 2.241.153,21, totale residui da riportare al 31.12.2018: attivi da riportare per € 46.011.735,31 e passivi da riportare per € 24.305.736,20 ed un risultato d'amministrazione per € 23.616.864,46 interamente accantonato e vincolato;

la presente viene dichiarata immediatamente esecutiva.

accertamenti per titoli, tipologie e categorie, impegni per missioni, programmi e macroaggregati, la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi, la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi, i costi sostenuti per missione, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, il prospetto dei dati Siope, l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio ed inseriti nel Conto del Patrimonio fino al compimento dei termini di prescrizione, Tempestività dei pagamenti, Certificazione verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di Bilancio 2017, Conto del Tesoriere, Conto dell'Economo ed Agente contabile e dei consegnatari di beni patrimoniali, Certificazione dei parametri di deficiarietà, Piano degli indicatori e dei risultati di Bilancio, Spese di rappresentanza, Piano dei Conti, Certificazione debiti e crediti società partecipate, Prospetto indirizzi internet delle Società partecipate;

- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, verbale n. 99 del 16.05.2018 prot. n. 18651, e riscontrate e recepite le raccomandazioni in essa indicate.

Rilevato che:

- i risultati della gestione di cassa pari ad € 2.241.153,21, riportati dal Tesoriere, BCC di Capaccio Paestum, nel rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, reso nei termini stabiliti dall'articolo 226 del D.lgs. n. 267/2000 con i documenti giustificativi, coincidono con le scritture contabili di questo comune;
- il Tesoriere si è dato carico di tutte le entrate dategli per la riscossione con ordini d'incasso;
- le spese sono state erogate in relazione ai mandati di pagamento, quietanzati dai percipienti;
- l'Economo e gli Agenti contabili hanno fornito il proprio rendiconto.
- è stato rispettato il saldo di finanza pubblica;
- che non risultano comunicazioni di debiti fuori bilancio al 31-12-2017 da parte dei Responsabili dei Servizi;
- l'introduzione graduale del Fcde a bilancio, che le norme hanno consentito di iscrivere in misura pari al 36% nel 2015, al 55% nel 2016, al 70% nel 2017 e al 75% nel 2018, in numerosi enti non ha consentito l'accantonamento di risorse sufficienti affinché gli stessi potessero quantificare a rendiconto il fondo con il metodo ordinario.

Il legislatore, consapevole di tali difficoltà, ha pertanto previsto la possibilità di quantificare il Fcde a chiusura dell'esercizio con il cosiddetto «metodo semplificato». Tale metodo consente di accantonare a rendiconto un fondo di importo non inferiore a quello risultante dal rendiconto dell'esercizio precedente, sommato all'importo stanziato a tale titolo a bilancio, sottratto delle poste relative ai residui attivi stralciati dal conto del bilancio.

Considerate le difficoltà di applicazione dei nuovi principi, l'articolo 1, comma 509, della legge 23 dicembre 2014 n. 190 (legge di stabilità per il 2015), successivamente modificata dall'articolo 1, comma 882, della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge di bilancio 2018) ha modificato la graduale introduzione a bilancio del Fcde prorogandone l'applicazione al 100% fino al 2021.

Tali norme non sono però state coordinate con la tempistica prevista a Rendiconto ove, con riferimento alla gestione dei residui attivi, l'accantonamento graduale al Fcde con il metodo semplificato è limitata agli esercizi dal 2015 al 2018.

Pertanto la quantificazione del FCDE al 31.12.2018 tramite il METODO SEMPLIFICATO risulta essere di € 8.964.477,29. In via prudenziale l'accantonamento a FCDE al 31.12.2018 è di € 9.049.775,04.

Ad ogni buon modo sono stati allegati al Rendiconto 2018 oltre la determinazione attraverso il Metodo Semplificato anche la determinazione attraverso il metodo della Media Ponderata;

COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM

Provincia di SALERNO

COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM
29 MAG. 2019
Prot. N. 17235

Relazione dell'organo di revisione

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

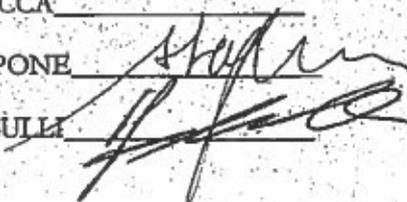
Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DR. RAFFAELE VACCA

COMPONENTE DR. ALESSANDRO FILIPPONE

COMPONENTE DR. IGNAZIO MASULLI



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
CONCLUSIONI.....	34

Comune di CAPACCIO PAESTUM

Organo di revisione

Verbale n. 169 del 22/11/2019

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;

approva o 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 Capaccio Paestum che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CAPACCIO PAESTUM, il 22/11/2019

L'organo di revisione

PRESIDENTE DR.RAFFAELE VACCA _____

COMPONENTE DR.ALESSANDRO FILIPPONE _____

COMPONENTE DR.IGNAZIO MASULLI _____

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Alessandro Filippone e Ignazio Masulli**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 82 del 09/08/2016;

- ◆ ricevuta in data 17/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 108 del 14.05.2019, 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. 5 del 28.02.2018;

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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Le variazioni di Bilancio 2018/2020 nel corso della gestione 2018 sono di seguito riportate:

- delibera di C.C. N. 54 DEL 26.06.2018 ad oggetto: “ RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 237 DEL 03.05.2018” .
- delibera di C.C. N. 59 del 02/08/2018 ad oggetto: “RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 324 DEL 07.06.2018”.
- delibera di C.C. N. 60 del 02/08/2018 ad oggetto: “RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 406 DEL 04.07.2018”.
- delibera di C.C. N. 01 DEL 28.12.2018 ad oggetto: “ RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 557 DEL 06.11.2018”.
- delibera di C.C. N. 02 DEL 28.12.2018 ad oggetto:” RATIFICA DELIBERA DI G.C. N. 602 DEL 30.11.2018”

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Capaccio Paestum registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 22.835 abitanti.

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 attraverso la modalità approvato dal Commissario Straordinario dopo l'approvazione con i poteri della Giunta;

- nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha utilizzato l'avanzo di amministrazione.

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione dei Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

In fase di approvazione del Rendiconto 2018 da parte del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale saranno regolarizzate le

carte contabili emesse per i pagamenti in esecuzione forzata ammontanti ad € 11.085,16

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	139.108,65	70.456,85	14.539,36
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	72.210,50		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	211.319,15	70.456,85	14.539,36

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto il Responsabile dell'Area I ha relazionato ed istruito con nota 15364 del 07/05/2019 apposita relazione in merito a debiti fuori bilancio per €102.978,87 afferenti il servizio ecologia.

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 94.917,42	€ 269.000,00	-€ 174.082,58	35,29%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri	€ 26.401,00	€ 31.950,58	-€ 5.549,58	82,63%
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 121.318,42	€ 300.950,58	-€ 179.632,16	40,31%

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 2.241.153,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 2.241.153,21

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 2.241.153,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 6.662.081,01

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati il permanere degli equilibri di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 11.085,16.

Alla sistemazione di tali sospesi **si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **non ha provveduto** alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria utilizzata in termini di fondi vincolati.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018 ammonta ad euro pari a zero e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. L'Ente per l'Anticipazione utilizza i propri fondi vincolati.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	
	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	7565975,17
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	662081,01
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365
Utilizzo medio dell'anticipazione	
Utilizzo massimo dell'anticipazione	
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	
Entità anticipazione non restituita al 31/12	

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 7.565.975,17;

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente *ha* indicato le misure correttive attraverso il potenziamento dell'attività di riscossione coattiva attraverso l'agenzia di riscossione ed attraverso note da parte del Responsabile Finanziario affinché si potenziasse l'attività di riscossione dei residui attivi.

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 23.616.864,46, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.255.018,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	-€ 330.287,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	-€ 330.287,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 524.927,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.225.684,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 700.756,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.255.018,58
SALDO FPV	-€ 330.287,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 700.756,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 19.991.377,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 23.616.864,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.645.894,94	€ 15.170.905,14	€ 10.045.075,17	66,21276105
Titolo II	€ 667.902,81	€ 630.203,83	€ 503.361,72	79,87284368
Titolo III	€ 5.154.546,64	€ 4.231.270,47	€ 1.078.101,50	25,47938043
Titolo IV	€ 140.739.098,96	€ 7.202.438,98	€ 1.264.738,88	17,55986942
Titolo V	€ 200.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

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, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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. gg-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, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1591844,72	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		79157,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		20032379,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		86342,55
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16944,026,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		68617,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		8536,74
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		846718,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			2329980,91
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1020506,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		427149,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+L+M			2923338,35
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		483635,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7237545,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		86342,55
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1020506,50
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 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	(+)		427149,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6786955,17
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		261670,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		8536,74
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1392,37
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 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			2924730,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		2.923.338,35
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 pluriennali.		2923338,35

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	€ 79.157,33	€ 68.617,22
FPV di parte capitale	€ 483.635,82	€ 261.670,64
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 68.617,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 68.617,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 261.670,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 261.670,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 23.616.864,46., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1591844,72
RISCOSSIONI	(+)	6705611,12	45024073,28	51729684,40
PAGAMENTI	(-)	11557958,85	39522417,06	51080375,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2241153,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2241153,21
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	31628315,55	14383419,76	46011735,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	7112885,73	17192850,47	24305736,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			68617,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			261670,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			23616864,46

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 7.651.118,37	€ 19.991.377,13	€ 23.616.864,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.300.565,15	€ 15.314.537,81	€ 18.715.361,59
Parte vincolata (C)	€ -	€ 332.604,30	€ 557.267,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.350.553,22	€ 4.344.235,02	€ 4.344.235,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)			€ -

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.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Nel 2018 non è stato utilizzato avanzo di Amministrazione 2017.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 108 del 14.05 2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 108 del ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 38.858.854,56	€ 6.705.611,12	€ 31.628.315,55	-€ 524.927,89
Residui passivi	€ 19.896.529,08	€ 11.557.958,85	€ 7.112.885,73	-€ 1.225.684,50

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione non vincolata	€ 524.927,89	€ 1.225.684,50
MINORI RESIDUI	€ 524.927,89	€ 1.225.684,50

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 è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Di seguito l'analisi dell'anzianità dei residui:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	5.479.040,23	4.116.829,38	4.078.822,81	3.342.546,21	4.899.043,69	5.125.829,97	27.042.11
Titolo II	0,00	0,00	43.410,11	86.342,55	3.000,00	126.842,11	259.59
Titolo III	3.029.449,57	361,68	1.236.393,01	1.126.001,76	1.540.418,52	3.153.168,97	10.085.79
Titolo IV	61.007,58	0,00	426.446,07	658.431,06	1.440.489,67	5.937.700,10	8.524.07
Titolo V							
Titolo VI				10.183,99	15.434,35	35.106,63	60.72
Titolo IX	22.349,02	436,33	2.407,17	2.325,95	7.144,84	4.771,98	39.43
Totale Attivi	8.591.846,40	4.117.627,39	5.787.479,17	5.225.831,52	7.905.531,07	14.383.419,76	46.011.73
PASSIVI							
Titolo I	41.288,90	10.041,75	516.056,44	661.401,97	969.512,45	9.878.125,96	12.076.42
Titolo II	2.890,11	1.873,53	1.840.889,20	605.593,68	1.786.537,13	6.177.744,26	10.415.52
Titolo III							
Titolo IV					45,81	35.106,63	35.15
Titolo VII	94.595,71	3.973,04	7.183,59	274.270,32	296.732,10	1.101.873,62	1.778.62
Totale Passivi	138.774,72	15.888,32	2.364.129,23	1.541.265,97	3.052.827,49	17.192.850,47	24.305.73

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 semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 5.448.725,97
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ -
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 3.515.751,52
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 8.964.477,49

In via prudenziale l'accantonamento a FCDE al 31.12.2018 di euro 9.049.775,49

- **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 € 19.302.430,84.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibile allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 358.516,66 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.626,84
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.626,84

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 14.092.269,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 465.962,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.600.108,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 18.158.340,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.815.834,04	
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)	€ 598.375,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.217.458,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 598.375,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		329,53%

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione		
Anno	2017	2018
Residuo debito (+)	21.594.547,25	20.825.426,97
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	-769.166,83	-846.718,05
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	20.825.380,42	19.978.708,92
Nr. Abitanti al 31/12	22.835,00	22.835,00
Debito medio per abitante	911,99	874,92

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 610.116,59	€ 601.090,54	€ 598.375,14
Quota capitale	€ 732.319,32	€ 769.166,83	€ 846.718,05
Totale fine anno	€ 1.342.435,91	€ 1.370.257,37	€ 1.445.093,19

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente *non ha* beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015 e negli anni successivi ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità 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 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	€ 9.307.069,89

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015 e all'art. 1 comma 814 L. 205/2017

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente *ha* provveduto in data 27/03/2019 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.

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

A seguito del *Riaccertamento ordinario dei residui* l'Ente predisporrà ed invierà una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

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 che *non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	2.448.295,72	646.119,77	26,39%	1802175,95	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.753.070,50	456.547,81	26,04%	1296522,69	889499,77%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	136.170,10	73.661,21	54,09%	62508,89	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
Totale	4.337.536,32	1.176.328,79	27,12%	3161207,53	8.895,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 4.645.441,79

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	5.558.574,18	
Residui riscossi nel 2018	833.641,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26.420,48	
Residui al 31/12/2018	4.698.512,23	84,53%
Residui della competenza	1.504.374,28	
Residui totali	6.202.886,51	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

In merito si osserva la bassa capacità di riscossione dell'Ente.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 605.450,00

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	254.756,38	
Residui riscossi nel 2018	41.750,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.532,00	
Residui al 31/12/2018	200.473,90	78,69%
Residui della competenza	62.459,52	
Residui totali	262.933,42	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

In merito si osserva la bassa capacità di riscossione dell'Ente.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 2.297.817,24

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	8.922.269,67	
Residui riscossi nel 2018	377.407,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	8.544.862,51	95,77%
Residui della competenza	2.297.817,24	
Residui totali	10.842.679,75	
FCDE al 31/12/2018	10119494,7	93,33%

In merito si osserva la bassa capacità di riscossione dell'Ente.

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	948.333,08	1.243037,34	828.644,86
Riscossione	895.945,56	1.223.777,71	105.090,66

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	398.333,08	42,00%
2017	14.049,88	1,13%
2017	828.644,86	100,00%

Nel 2018 gli contributi per permessi a costruire hanno finanziato le manutenzioni ordinarie del patrimonio dell'Ente.

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	1.374.851,60	1.479.111,52	1.810.879,02
riscossione	442.077,59	248.478,82	271.716,66
%riscossione	32,15	16,80	15,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.374.861,60	1.479.111,52	1.810.879,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	419.178,31	521.010,00	0,00
entrata netta	955.683,29	958.101,52	1.810.879,02
destinazione a spesa corrente vincolata	446.341,31	199.659,20	790.753,40
% per spesa corrente	46,70%	20,84%	43,67%
destinazione a spesa per investimenti	509.341,98	758.442,32	613.309,70
% per Investimenti	53,30%	79,16%	33,87%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.403.663,05	
Residui riscossi nel 2018	189.278,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	2.214.384,78	92,13%
Residui della competenza	1.384.162,36	
Residui totali	3.598.547,14	

FCDE al 31/12/2018 2601806,39

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 294.195,20

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	372.880,66	
Residui riscossi nel 2018	169.520,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	203.360,31	54,54%
Residui della competenza	146.697,17	
Residui totali	350.057,48	

FCDE al 31/12/2018 129017,94

In merito si osserva la bassa capacità di riscossione

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.108.906,20	€ 3.211.167,53	102.261,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 300.722,03	€ 323.735,34	23.013,31
103	acquisto beni e servizi	€ 9.394.741,69	€ 9.653.411,48	258.669,79
104	trasferimenti correnti	€ 2.376.525,53	€ 2.872.789,99	496.264,46
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 601.090,54	€ 598.375,14	-2.715,40
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.700,00	€ 20.000,00	10.300,00
110	altre spese correnti	€ 321.134,16	€ 264.546,84	-56.587,32
TOTALE		€ 16.112.820,15	€ 16.944.026,32	831.206,17

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 3.578.461,48.;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	3.319.753,67	3.211.167,53
Spese macroaggregato 103	32.478,07	27.445,60
Irap macroaggregato 102	226.229,74	143.744,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	3.578.461,48	3.382.358,06
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.578.461,48	3.382.358,06
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 prorogato al 30 al marzo 2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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

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

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

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

Gruppo 1 " Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)"		
TIPOLOGIA ORGANISMI -ORGANISMI	Natura Giuridica	Quota partecipazione
ORGANISMI STRUMENTALI		
Istituzione Poseidonia	Istuzione	100,00%
Azienda Speciale Paistom	Azienda Speciale	100,00%
Consorzio Farmaceutico(CFI)	Consorzio	16,67%
Consorzio di Bonifica Sinistra Sele	Consorzio	0
Consorzio Ortofrutticolo Paestum	Consorzio	12,85%
Consorzio Comuni Bacino SA2	S.C.A.R.L	4,770%
Consorzio Asmez	Consorzio	3,86%
Piano di Zona sociale S7	PDZ	0,00%

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI

Assenti

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

Ente di Bacino Ambito Sele

Ambito

SOCIETA' CONTROLLATE

Assenti

SOCIETA' PARTECIPATE

CST Sistemi Sud srl	S.R.L	27,07%
Patto Magna Graecia s.c.a.r.l	S.C.R.L	16,26%
Sele Calore Multiservizi srl	S.R.L	68,23%
Asmel Consortile s.c.a.r.l	S.C.A.R.L	3,86%
Asis Salernitana Reti - Impianti	S.P.A	1,00%

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

ISTITUZIONE POSEIDONIA							
CONTABILITA' COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM							
posizioni debitorie al 31/12/2018							
NUMERO impegno	DATA impegno	NUMERO Determina	DATA Determina	DESCRIZIONE	CAPITOLO	PERIODO	IMPORTO impegno e/o da pagare
4013	29/12/2016	1949	10/01/2017	trasferimenti per gestione servizi	10520517,1	2016	30.000,00
4091	27/12/2017	2002	29/12/2017	trasferimenti per gestione servizi	10520517,1	2017	5.000,00
3852	28/12/2018	22136	04/01/2019	trasferimenti per gestione servizi	10520517,1	2018	220.000,00
Totale Contabilità Ente							255.000,00

CST SISTEMI SUD S.R.L.								
CONTABILITA' COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM								
posizioni debitorie al 31/12/2018								
NUMERO fattuta	DATA fattura	NUMERO Determina	DATA Determina liquidazione	NUMERO impegno	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PERIODO	IMPORTO
155	29/09/2018	1677	2018	1318/2018	10180410	servizi informatici	2018	1.891,00
150	29/09/2018	1676	2018	1063/2018	10180314	servizi informatici	2018	7.257,57
168	06/11/2018	1883	2018	1063/2018	10180314	servizi informatici	2018	1.166,66
167	06/11/2018	1882	2018	1063/2018	10180314	servizi informatici	2018	7.257,57
173	06/11/2018	1895	2018	1393/2018	10180401	servizi informatici	2018	2.174,65
177	06/11/2018	1897	2018	2412/2018	10120349	servizi informatici	2018	36,60
176	06/11/2018	1896	2018	987/2018	10170402	servizi informatici	2018	7.503,00
182	27/11/2018	1987	2018	2144/2018	10120349	servizi informatici	2018	1.105,32
201	30/11/2018	2015	2018	1393/2018	10180401	servizi informatici	2018	2.080,10
197	30/11/2018	2016	2018	3173/2018	10180314	servizi informatici	2018	1.166,66
196	30/11/2018	2016	2018	3173/2018	10180314	servizi informatici	2018	7.257,57
222	21/12/2018	9	2019	3173/2018	10180314	servizi informatici	2018	1.166,66
221	21/12/2018	8	2019	1393/2018	10180401	servizi informatici	2018	1.985,55
215	21/12/2018	9	2019	3173/2018	10180314	servizi informatici	2018	7.257,57
Totale Contabilità Ente								49.306,48

AZIENDA SPECIALE PAISTOM								
CONTABILITA' COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM								
ANNO di competenza dell'impegno	NUMERO Impegno	CAPITOLO di Spesa	DATA Impegno	DESCRIZIONE	NUMERO Determina	DATA Determina	IMPORTO da corrispondere	
2016	3142	10120509	28/10/2016	Azienda Speciale Paistom - Supporto Segreteria 2016	1482	07/11/2016	3.512,02	
2016	3755	10450507	14/12/2016	GESTIONE SERVIZI - IMPEGNO DI SPESA-	1917	04/01/2017	2.574,22	
2016	4027	21050103	29/12/2016	AFFIDAMENTO LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICO CIMITERO	1897	04/01/2017	2.261,51	
2016	4028	10940209	29/12/2016	LAVORI DI PULIZIA CANALI E FOSSI DI GUARDIA NEL CAPOLUOGO	1925	05/01/2017	439,80	
2016	4029	10940316	29/12/2016	LAVORI PULIZIA CANALI E FOSSI DI GUARDIA NEL	1925	05/01/2017	1.000,00	
2016	4149	20150109	31/12/2016	LAVORI RISTRUTTURAZIONE INTERNA BAGNI PUBBLICI UBICATI NEL	1675	02/12/2016	17.539,00	
2016	4152	20150109	31/12/2016	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ABBATTIMENTO	1677	02/12/2016	7.539,00	
2016	4157	20150114	31/12/2016	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI IN PIAZZA TEMPONE	1678	02/12/2016	7.477,02	
2016	4162	20810152	31/12/2016	SOTTOPASSO FERROVIARIO DI CAPACCIO SCALO - LAVORI DI URGENZA	1281	30/09/2016	1.215,77	
2016	4166	20810161	31/12/2016	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA	1991	03/02/2017	25.387,76	
2016	4168	20810701	31/12/2016	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA STR	1991	03/02/2017	2.185,54	
2016	4170	20940122	06/07/2017	LAVORI DI URGENZA PER RIPRISTINO FUNZIONALITA'	1676	02/12/2016	22.398,24	
2016	4173	20940134	31/12/2016	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIPRISTINO	1276	30/09/2016	14.500,00	
2016	4175	20940134	31/12/2016	LAVORI RIFACIM.PORZIONE MURO CONTENIM.E REGIMENTAZ.	1771	16/12/2016	47.869,93	
2017	1389	20150309	22/05/2017	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO "MARIO V	984	29/06/2017	3.999,96	
2017	1390	20150309	22/05/2017	LAVORO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA DELL'IN	985	29/06/2017	663,49	
2017	1391	10150314	22/05/2017	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA DELL'INFANZ	985	29/06/2017	256,12	
2017	1618	11050501	06/06/2017	MANUTENZIONE CIMITERO - SUPPORTO UFFICIO URBANISTI	863	07/06/2017	5.546,19	
2017	1737	10450507	22/06/2017	LIQUIDAZIONE E TRASFERIMENTO FONDI AL 30 APRILE 2017	959	22/06/2017	4.461,14	
2017	2131	20810161	20/07/2017	INTERVENTI PUNTUALI DI ADEGUAMENTO E MIGLIORAMENTO SOSTA E V	1103	21/07/2017	31.888,51	
2017	2315	20810701	31/07/2017	LAVORI MANUTENZIONE MESSA IN SICUREZZA PIANO VIABILE IN VIA	1147	01/08/2017	4.223,81	
2017	2591	20940123	25/08/2017	LAVORI DI SOMMA URGENZA PER RIPRISTINO TRATTO FOGNARIO UBICA	1445	11/10/2017	3.978,16	
2017	4156	20150109	27/12/2017	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCOL	1275	30/09/2016	5.700,00	
2017	4161	20150109	27/12/2017	LAVORI RIFACIM. PORZIONE MURO CONTENIM. E REGIMENTAZ.	1771	16/12/2016	2.397,72	
2017	4164	20150309	27/12/2017	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA PRIMARI	1589	03/11/2017	12.000,00	
2017	4188	20810152	28/12/2017	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA STRADA	1990	03/02/2017	10.386,89	
2017	4189	20810161	28/12/2017	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA STRA	1990	03/02/2017	6.912,86	
2017	4193	20810160	28/12/2017	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA	1989	03/02/2017	61.760,34	
2017	4201	20940134	28/12/2017	LAVORI DI SOMMA URGENZA PER RIPRISTINO TRATTO FOGNARIO IVA T	1924	05/01/2017	7.797,72	
2018	657	20420122	15/03/2018	INTERVENTO PER ELIMINAZIONE INFILTRAZIONI ACQUA PIOVANA	328	19/03/2018	4.227,71	
2018	1045	20150114	23/04/2018	LAVORI DI PULIZIA ED ALLESTIMENTO DELL'AREA IN	622	24/04/2018	15.632,42	
2018	1346	20710104	18/05/2018	ADEGUAMENTO AREA IN LOCALITA' LINORA PRESSO L'ARENA DEL MARE	793	22/05/2018	23.330,58	
2018	1638	10180501	01/06/2018	SERVIZIO GESTIONE E ORGANIZZAZIONE PERIODO GENNAIO-	909	05/06/2018	58.040,28	
2018	1639	11150506	01/06/2018	SERVIZIO SUPPORTO DEMANIO PERIODO GENNAIO - GIUGNO 2018	896	05/06/2018	2.691,71	
2018	1640	10160124	01/06/2018	SERVIZIO SUPPORTO MANUTENZIONI PERIODO GENNAIO - GIUGNO 2018	897	05/06/2018	5.819,76	
2018	1641	10950506	01/06/2018	SERVIZIO GESTIONE ISOLA ECOLOGICA PERIODO GENNAIO-GIUGNO	898	05/06/2018	3.800,93	
2018	1642	10150503	01/06/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE DEMANIO E PINETA PERIODO GENNAIO-	899	05/06/2018	86.609,99	
2018	1643	10150501	01/06/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE E PULIZIA IMMOBILI PERIODO GENNAIO-	900	05/06/2018	39.720,06	
2018	1644	10720518	01/06/2018	SERVIZIO ALLESTIMENTI EVENTI ANNUALI PERIODO GENNAIO-	901	05/06/2018	16.421,89	

2018	1645	10120509	01/06/2018	SERVIZIO SUPPORTO SEGRETERIA PERIODO GENNAIO-	902	05/06/2018	18.027,53
2018	1646	10170502	01/06/2018	SERVIZIO SUPPORTO DEMOGRAFICI PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2018	903	05/06/2018	11.094,27
2018	1647	10720519	01/06/2018	SERVIZIO SUPPORTO TURISMO PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2018	904	05/06/2018	27.237,68
2018	1648	10950507	01/06/2018	SERVIZIO SUPPORTO ECOLOGIA PERIODO GENNAIO-GIUGNO 2018	905	05/06/2018	22.822,89
2018	1649	10960501	01/06/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO PERIODO GENNAIO-	906	05/06/2018	47.944,97
2018	1650	10810503	01/06/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE ORDINARIA SEGNALETICA PERIODO GENNAIO-	907	05/06/2018	13.870,55
2018	1651	10180512	01/06/2018	SERVIZIO ORGANI AZIENDALI E DI CONTROLLO PERIODO GENNAIO-	908	05/06/2018	12.548,52
2018	1652	10810501	01/06/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE STRADE E SEGNALETICA PERIODO GENNAIO-	947	14/06/2018	45.744,47
2018	1660	20150109	06/06/2018	LAVORI DI ADEGUAMENTO LOCALI AZIENDA PAISTOM PER SEDE	923	06/06/2018	6.262,89
2018	1683	20940122	12/06/2018	LAVORI DI URGENZA PER RIPRISTINO FUNZIONALITA' RETE IDRICA	1247	30/07/2018	32.786,89
2018	1684	20940123	12/06/2018	LAVORI DI URGENZA PER RIPRISTINO FUNZIONALITA' RETE IDRICA	1247	30/07/2018	25.613,11
2018	1722	10120510	21/06/2018	SUPPORTO UFFICIO PROTOCOLLO E URP - PERIODO GENNAIO - GIUGNO	1044	02/07/2018	16.501,90
2018	1892	11050501	27/06/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE CIMITERO	1099	09/07/2018	37.362,74
2018	1895	10450507	28/06/2018	SUPPORTO UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	1011	29/06/2018	14.001,34
2018	1896	10450330	28/06/2018	SERVIZIO ASSISTENZA ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI	1012	29/06/2018	36.275,47
2018	1960	10950316	03/07/2018	SERVIZIO DI RECUPERO MATERIALE VEGETALE	1093	06/07/2018	6.801,75
2018	1997	10130501	06/07/2018	SUPPORTO UFFICIO RAGIONERIA - I SEMESTRE 2018	1118	11/07/2018	7.236,75
2018	2026	10140505	10/07/2018	SUPPORTO UFFICIO TRIBUTI - I SEMESTRE 2018	1190	20/07/2018	18.531,02
2018	2059	10180513	13/07/2018	SUPPORTO UFFICIO CONTENZIOSO PERIODO DAL 01.01.2018 AL	1183	20/07/2018	6.897,71
2018	2060	10160503	13/07/2018	SUPPORTO ALL'UTC PER IL PERIODO GENNAIO - GIUGNO 2018	1180	20/07/2018	57.827,83
2018	2085	10720502	18/07/2018	SERVIZIO DI MANUTENZIONE, PULIZIA E GUARDIANIA ARENA DEL	1194	23/07/2018	25.732,04
2018	2134	20810701	20/07/2018	LAVORI DI INTERVENTI PUNTUALI DI 'VIABILITA' E SOSTA PER LA	1213	25/07/2018	17.933,96
2018	2155	10310502	25/07/2018	SUPPORTO UFFICI POLIZIA MUNICIPALE - 1 SEMESTRE 2018	1243	30/07/2018	21.361,39
2018	2295	10810504	27/07/2018	DISTRIBUZIONE BIGUETTI GRATTA E SOSTA ARENA DEL MARE E	1232	27/07/2018	14.476,00
2018	2355	20940123	02/08/2018	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA COMUNALE	1361	10/08/2018	2.492,57
2018	2632	10950507	28/08/2018	SUPPORTO UFFICI ECOLOGIA FINO AL 31.12.2018	1411	30/08/2018	22.822,89
2018	2633	10160124	28/08/2018	SUPPORTO UFFICI MANUTENZIONE FINO AL 31.12.2018	1410	30/08/2018	5.819,76
2018	2634	10120510	28/08/2018	SUPPORTO UFFICIO PROTOCOLLO FINO AL 31.12.2018	1408	30/08/2018	16.421,89
2018	2635	10720519	28/08/2018	SUPPORTO UFFICIO TURISMO FINO AL 31.12.2018	1407	30/08/2018	27.237,67
2018	2636	10120509	28/08/2018	SUPPORTO SEGRETERIA FINO AL 31.12.2018	1415	30/08/2018	10.469,75
2018	2637	10170502	28/08/2018	SUPPORTO UFFICI DEMOGRAFICI FINO AL 31.12.2018	1409	30/08/2018	11.094,15
2018	2638	11150506	28/08/2018	SUPPORTO UFFICIO DEMANIO FINO AL 31.12.2018	1416	30/08/2018	4.144,21
2018	2720	10150502	29/08/2018	SUPPORTO UFFICI LL.PP. AL 31-12-2018	1403	30/08/2018	41.736,13
2018	2721	10940503	29/08/2018	SUPPORTO ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ACQUEDOTTO CAPOLUOGO	1403	30/08/2018	32.845,80
2018	2722	10940504	29/08/2018	SUPPORTO ATTIVITA' DI GESTIONE DEPURATORE E POMPE DI	1403	30/08/2018	131.876,19
2018	2723	10910503	29/08/2018	SUPPORTO URBANISTICA AL 31.12.2018	1403	30/08/2018	47.758,17
2018	2729	10810501	30/08/2018	GESTIONE SERVIZIO MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E	1430	03/09/2018	45.744,46
2018	2730	10720518	30/08/2018	SERVIZIO ALLESTIMENTI EVENTI ANNUALI FINO AL 31.12.2018	1431	03/09/2018	277,25
2018	2731	10150501	30/08/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE E PULIZIA IMMOBILI FINO AL 31.12.2018	1432	03/09/2018	100.209,73
2018	2732	10180501	30/08/2018	SERVIZIO DI DIREZIONE, COORDINAMENTO E SORVEGLIANZA	1433	03/09/2018	50.151,49
2018	2733	10950506	30/08/2018	SERVIZIO ISOLA ECOLOGICA FINO AL 31.12.2018	1434	03/09/2018	22.805,56
2018	2734	10150503	30/08/2018	SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEMANIO PINETA FINO AL 31.12.2018	1436	03/09/2018	54.675,73
2018	2740	10960501	30/08/2018	SERVIZIO DI MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO FINO AL 31.12.2018	1435	03/09/2018	53.449,31
2018	2741	10450330	30/08/2018	SERVIZIO ASSISTENZA ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI -	1422	31/08/2018	36.275,46
2018	2742	10450507	30/08/2018	SERVIZIO SUPPORTO UFFICI PUBBLICA ISTRUZIONE-	1423	31/08/2018	14.001,34
2018	2793	10160503	05/09/2018	SUPPORTO ALL'UTC - PERIODO LUGLIO - DICEMBRE 2018	1455	05/09/2018	29.739,59
2018	2842	20150112	14/09/2018	LAVORI RIQUALIFICAZIONE AREA ATTREZZATA VIA UCINELLA E PER	1509	14/09/2018	12.900,00
2018	2876	10180513	24/09/2018	SUPPORTO UFFICIO CONTENZIOSO -	1571	26/09/2018	6.897,70
2018	3042	10140505	28/09/2018	SUPPORTO UFFICI - 2 SEMESTRE 2018	1599	28/09/2018	51.213,74
2018	3083	10310502	02/10/2018	SUPPORTO UFFICI - 2 SEMESTRE 2018	1609	03/10/2018	21.361,39
2018	3133	10150501	11/10/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE E PULIZIA IMMOBILI	1681	12/10/2018	35.952,37
2018	3134	10810501	11/10/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE STRADE A TUTTO	1679	12/10/2018	68.407,85
2018	3135	10810503	11/10/2018	SERVIZIO SEGNALETICA A TUTTO IL	1680	12/10/2018	32.959,77
2018	3136	10720502	11/10/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE E PULIZIA ARENA DEL MARE A TUTTO	1682	12/10/2018	18.027,24
2018	3137	10160124	11/10/2018	SERVIZIO SUPPORTO MANUTENZIONI A TUTTO	1683	12/10/2018	26.210,37
2018	3138	10950507	11/10/2018	SERVIZIO SUPPORTO ECOLOGIA A TUTTO	1684	12/10/2018	23.829,31
2018	3139	10720519	11/10/2018	SERVIZIO SUPPORTO UFFICIO TURISMO A TUTTO	1685	12/10/2018	19.045,79
2018	3140	10120510	11/10/2018	SERVIZIO SUPPORTO UFFICIO PROTOCOLLO A TUTTO	1686	12/10/2018	3.811,31
2018	3141	10170502	11/10/2018	SERVIZIO SUPPORTO UFFICI DEMOGRAFICI A TUTTO	1687	12/10/2018	11.935,73
2018	3175	10450507	17/10/2018	SUPPORTO UFFICI PUBBLICA ISTRUZIONE -	1721	18/10/2018	21.302,13
2018	3176	10450330	17/10/2018	ASSISTENZA SCOLASTICA DIVERSAMENTE ABILI-	1722	18/10/2018	17.660,68
2018	3178	10310502	18/10/2018	GESTIONE SERVIZI SUPPORTO UFFICI POLIZIA LOCALE-	1750	24/10/2018	10.808,08
2018	3376	11050501	08/11/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE CIMITERO - IMPEGNO	1790	30/10/2018	85.800,24
2018	3440	10130501	22/11/2018	SERVIZIO SUPPORTO UFFICIO RAGIONERIA -	1974	06/12/2018	4.049,60
2018	3441	10180512	22/11/2018	SERVIZIO ORGANI AZIENDALI E DI CONTROLLO-	1983	07/12/2018	9.234,81
2018	3442	10950506	22/11/2018	SERVIZIO ISOLA ECOLOGICA E RIFIUTI-	1984	07/12/2018	42.299,67
2018	3465	11150505	23/11/2018	SERVIZIO SUPPORTO UFFICIO SUAP -	1962	05/12/2018	20.000,99
2018	3615	10180513	28/11/2018	SUPPORTO UFFICIO CONTENZIOSO - INTEGRAZIONE IMPEGNO AL 31.12	1975	06/12/2018	28.144,06
2018	3617	10810503	28/11/2018	SUPPORTO SERVIZIO SEGNALETICA -	1986	07/12/2018	13.870,54
2018	3618	10720502	28/11/2018	SERVIZIO MANUTENZIONE E PULIZIA ARENA DEL MARE-	1985	07/12/2018	20.000,00
2018	3649	10160503	04/12/2018	SUPPORTO EDILIZIA PRIVATA -	2073	21/12/2018	2.500,00
2018	3672	10140505	12/12/2018	SUPPORTO UFFICIO TRIBUTI - IMPEGNO DI	2028	13/12/2018	52.027,44
2018	3861	10120509	31/12/2018	SERVIZIO SUPPORTO SEGRETERIA -	2152	07/01/2019	1.000,00
2018	3862	10940504	31/12/2018	GESTIONE DEPURATORE - IMPEGNO AL	2180	10/01/2019	64.132,55
2018	3863	10910503	31/12/2018	SUPPORTO URBANISTICA- IMPEGNO AL	2180	10/01/2019	31.904,79
2018	3873	10150501	31/12/2018	INSTALLAZIONE STRUTTURA/RICOVERO PER GLI ALUNNI	2153	08/01/2019	10.458,00
2018	4101	10940503	31/12/2018	MANUTENZIONE ACQUEDOTTO CAPOLUOGO-	73	28/01/2019	3.737,18
2015	3975	20800160	31/12/2015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA VIA TORRICELLE	895	04/06/2018	64.311,81
2015	3975	20800160	31/12/2015	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA VIA TORRICELLE	895	04/06/2018	16.169,25
Totale Contabilità Ente							2.733.075,21

A.S.I.S SALERNITANA RETE ED IMPIANTI S.P.A							
CONTABILITA' COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM posizioni debitorie al 31/12/2018							
NUMERO Impegno	DATA Impegno	NUMERO Determina	CAPITOLO	DESCRIZIONE	NUMERO fattura	DATA fattura	IMPORTO fattura
3204	2016	1624	10940315	fornitura idrica	17/0032/PA	03/02/2017	3.126,77
4174	2017	2031	10940315	fornitura idrica	17/0197/PA	31/12/2017	5.564,56
3132	2018	1674	10940315	fornitura idrica	18/0006/PA	30/03/2018	5.917,27
3132	2018	1674	10940315	fornitura idrica	18/00035/PA	31/05/2018	3.740,43
3132	2018	1674	10940315	fornitura idrica	18/0115/PA	09/10/2018	8.771,64
3132	2018	1674	10940315	fornitura idrica	18/0122/PA	20/11/2018	10.436,37
Totale Contabilità Ente							37.557,04

MAGNA GRAECIA SVILUPPO S.C.R.L.							
CONTABILITA' COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM posizioni debitorie al 31/12/2018							
NUMERO Impegno	DATA Impegno	CAPITOLO	DESCRIZIONE	CAPITOLO	PERIODO	IMPORTO	
4067	2016	10180509,10	quota annuale	10180509,1	2016	4.765,75	
4263	2017	10180509,10	quota annuale	10180509,1	2017	4.765,75	
Totale Contabilità Ente						9.531,50	

SELE CALORE MULTISERVIZI SRL							
CONTABILITA' COMUNE DI CAPACCIO PAESTUM posizioni debitorie al 31/12/2018							
NUMERO fattura	DATA fattura	IMPORTO fattura e/o da pagare	NUMERO impegno	DATA impegno	INTERVENTO	PERIODO	DESCRIZIONE
19_16	16/12/16	33.430,10	3558	30/11/2016	10180510,1	2016	servizio turismo
21_16	16/12/16	2.025,71	886	19/07/2016	10720330,1	2016	servizio turismo
6_17	22/05/17	700,00	886	19/07/2016	10720330,1	2016	servizio turismo
		213,26	1888	03/01/2017	10710301,1	2017	servizio turismo
3_18	01/02/18	50.256,93	4092	27/12/2017	10180510,1	2017	quota sociale
Totale Contabilità Ente		86.626,00					

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano/non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	450.607,10
Immobilizzazioni materiali	77.020.887,94
Immobilizzazioni finanziarie	1.607.563,41
Rimanenze	79.079.058,45

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** 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

L'Ente non è nella fattispecie di credito IVA.

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 44.330.550,91
II	Riserve	€ 6.158.648,67
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.204.366,78
b	da capitale	€ 3.126.042,18
c	da permessi di costruire	€ 828.239,71
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 122.148,37

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 122.148,37
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 122.148,37

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 5.154.962,77
totale	€ 5.154.962,77

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.

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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.

- gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate* ;
- considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

