

COMUNE DI UGENTO

Provincia di Lecce

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. GIUSEPPE RECCHIA

FIRMATO DIGITALMENTE

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 6 |
| Premesse e verifiche..... | 6 |
| Gestione Finanziaria | 9 |
| Fondo di cassa..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 | 13 |
| Risultato di amministrazione..... | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 18 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 27 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 30 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 35 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 36 |
| CONTO ECONOMICO | 37 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 39 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 41 |
| CONCLUSIONI | 41 |

Comune di UGENTO

Organo di Revisione

Verbale n. 10 del 23 Aprile 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

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 Ugento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Locorotondo, lì 23 Aprile 2019

L'Organo di Revisione
Dott. GIUSEPPE RECCHIA
FIRMATO DIGITALMENTE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Recchia, Revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 14 del 21/01/2019;

- ◆ ricevuta in data 11 Aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 86 del 10 Aprile 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. 91 del 14 Dicembre 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto Revisore non può dar conto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, essendo stato nominato in data 21 Gennaio 2019;
- ◆ il controllo contabile sul Rendiconto 2018 è stato svolto dal sottoscritto Revisore in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ il sottoscritto Revisore ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2018 dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai dirigenti, ed in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

| | |
|---|--------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 36 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 7 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 13 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 11 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | Non previsto |

- ◆ sono state, inoltre, deliberate n. 14 variazioni di PEG da parte della Giunta Comunale;

- ◆ i pareri espressi dal precedente Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Ugento registra una popolazione al 31/12/2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12.419 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;

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

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;

- nel 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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento, in quanto una parte degli oneri di urbanizzazione è stata utilizzata per la spesa per la manutenzione ordinaria degli immobili comunali.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni "Area Sistema Casarano ed altri Comuni Associati – Società Consortile a.r.l.";
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli Organi di Controllo interno e degli Organi di Revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
(eventuale)
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- in riferimento agli articoli 226 e 233 del TUEL, non tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, ma hanno comunque allegato i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; in particolare:
 - L'Agente Contabile Barra Ada ha reso il conto della gestione con data 31/01/2019, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 28/02/2019;
 - L'Agente Contabile Forte Antonio ha reso il conto della gestione con data 28/02/2019, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 28/02/2019;
 - L'Agente Contabile Cazzato Orietta ha reso il conto della gestione con data 31/12/2018, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 28/02/2019;

- L'Agente Contabile Coronese Paola ha reso il conto della gestione con data 31/01/2019, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 28/02/2019;
 - L'Agente Contabile Musio Cosimo ha reso il conto della gestione senza datazione, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 28/02/2019;
 - L'Agente Contabile Congedi Luigi ha reso il conto della gestione con data 25/02/2019, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 28/02/2019;
 - L'Agente Contabile Rosafio Rocco ha reso il conto della gestione con data 24/01/2019, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 11/02/2019;
 - L'Agente Contabile Primoceri Rocco ha reso il conto della gestione con data 20/02/2019, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 28/02/2019;
 - Il Tesoriere Banca Popolare Pugliese ha reso il proprio conto con data 31/12/2018;
 - L'Agente Contabile S.I.S. SRL ha reso il conto della gestione senza datazione, con visto di regolarità del Responsabile del Servizio Finanziario di data 11/02/2019;
- l'Ente non 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;
 - 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;
 - non ha proceduto all'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;
 - ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **2.080.430,17** di cui euro **2.030.065,81** di parte corrente ed euro **50.364,36** in conto capitale; detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.
Si specifica ancora al proposito che, ai sensi dell'art.194 del TUEL, suddetti debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2018 sono ascrivibili per € **1.326.765,87** alla categoria delle Sentenze esecutive, e per € **753.664,74** a quella delle Acquisizioni di beni e servizi.
Si specifica ancora che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:
1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € **4.631,14** (Delibera di C.C. n. 36 del 29/03/2019);
2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € **49.429,79**;
Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con stanziamenti di bilancio (fondi propri).
 - 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. Si riporta comunque di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

| RENDICONTO 2018 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| Assistenza domiciliare anziani | € 2.143,70 | € 30.686,04 | -€ 28.542,34 | 6,99% |
| Mercati coperti | € 2.448,00 | € 13.632,00 | -€ 11.184,00 | 17,96% |
| Mense scolastiche | € 56.123,60 | € 121.197,67 | -€ 65.074,07 | 46,31% |
| Servizi illuminazione votiva | € 36.084,00 | € 36.757,27 | -€ 673,27 | 98,17% |
| Servizi cimiteriali | € 15.258,00 | € 20.363,90 | -€ 5.105,90 | 74,93% |
| Totali | € 112.057,30 | € 222.636,88 | -€ 110.579,58 | 50,33% |

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|--|--|
| | |
| | |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31/12 | € 8.090.767,19 | € 6.765.596,51 | € 7.952.136,74 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | = | = | € 1.762.174,03 |

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.

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 particolare dal prospetto si evince che:

Prospetto indicatore tempi medi pagamento fatture 2018 (DPCM 22/09/2014 Art. 9)

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO ANNO 2018
GG 8

AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI AL 31/12/2018
€ 707.584,66

NUMERO IMPRESE CREDITRICI
N. 164

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

L'ente non 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 / disavanzo** di Euro, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

| Gestione di competenza | 2018 |
|--|----------------------|
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*) | 967.199,18 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.332.694,06 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 2.306.213,31 |
| SALDO FPV | (973.519,25) |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 228.190,39 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | (292.508,77) |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 451.178,85 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 386.860,47 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 967.199,18 |
| SALDO FPV | (973.519,25) |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 386.860,47 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 2.905.804,63 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 10.618.412,76 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 13.904.757,79 |

(*) Saldo accertamenti ed 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 | Previsioni definitive (competenza) | Accertamenti c/competenza (A) | Incassi c/competenza (B) | % Incassi / Accertamenti in c/competenza (B/A*100) |
|-------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------|---|
| <i>Titolo I</i> | 10.848.213,27 | 10.988.138,42 | 6.551.144,52 | 59,70% |
| <i>Titolo II</i> | 2.677.666,12 | 2.305.016,63 | 2.133.378,47 | 62,60% |
| <i>Titolo III</i> | 1.168.199,01 | 993.503,22 | 758.207,12 | 76,40% |
| <i>Titolo IV</i> | 3.431.219,39 | 1.816.208,88 | 1.384.756,41 | 73,30% |
| <i>Titolo V</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | = |

Al sottoscritto Revisore Unico non è emerso che nel corso del 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, abbia rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Al sottoscritto Revisore Unico è emerso che nel corso del 2018 l'Organo di Revisione abbia 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, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|--------------------|--|
| Fondo di cassa al 1/1/2018 | 6.765.596,51 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata) | (+) | 755.370,16 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 14.286.658,27 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 12.813.506,98 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 836.097,45 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 428.480,81 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 963.943,19 |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 1.747.064,02 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 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 di prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 2.711.007,21 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|---|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 1.158.740,61 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata) | (+) | 577.323,90 |
| R) Entrate titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 1.816.208,88 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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 riduzioni 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 di prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.893.680,18 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.470.115,86 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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 | 188.477,35 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 2.711.007,21 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 1.747.064,02 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 963.943,19 |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 755.370,16 | € 836.097,45 |
| FPV di parte capitale | € 577.323,90 | € 1.470.115,86 |
| FPV per partite finanziarie | € 0,00 | € 0,00 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo di Euro 13.904.757,79**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|---|---|--|
|  | COMUNE DI UGENTO PIAZZA ADOLFO COLOSSO 73059 UGENTO (LE) | PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 |
|---|---|--|

| | | GESTIONE | | TOTALE |
|---|------------|--------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1/1/2018 | | | | 6.765.596,51 |
| RISCOSSIONI | (+) | 4.898.722,04 | 12.586.876,76 | 17.485.598,80 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.342.985,09 | 12.956.073,48 | 16.299.058,57 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 7.952.136,74 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | (=) | | | 7.952.136,74 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 8.785.386,73 | 5.403.380,55 | 14.188.767,28 |
| di cui: | | | | |
| - derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - derivanti da accertamenti | | 8.785.386,73 | 5.403.380,55 | 14.188.767,28 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.862.948,27 | 4.066.984,65 | 5.929.932,92 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 836.097,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1.470.115,86 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 (A) | (=) | | | 13.904.757,79 |

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NELL'ULTIMO TRIENNIO

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | | | |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 5.358.814,41 | 6.269.230,21 | 6.520.790,34 |
| b) Parte vincolata | 564.927,07 | 925.914,73 | 1.021.236,39 |
| c) Parte destinata ad investimenti | 1.902.216,12 | 1.416.268,37 | 380.819,93 |
| d) Parte disponibile (+/-) | 3.875.343,58 | 4.912.804,08 | 5.981.911,13 |

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi, tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018 | |
|--|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018 | 5.810.763,36 |
| Fondo anticipazione liquidità DL.35 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 135.389,29 |
| Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2018 | 574.637,69 |
| Totale parte accantonata (B) | 6.520.790,34 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui all'allegato ALL-VIN-1 | 697.791,74 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'allegato ALL-VIN-2 | 323.444,65 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 1.021.236,39 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 380.819,93 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 5.981.911,13 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2019 come disavanzo da ripianare | |

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

L'avanzo di amministrazione 2017 applicato al Bilancio 2018 ha avuto il seguente utilizzo.

L'importo complessivo applicato è stato di **€ 2.905.804,63**, utilizzato per € 1.747.064,02 di parte corrente e per € 1.158.740,61 di parte investimenti.

Nell'ambito dell'utilizzo di cui sopra, l'importo di **€ 1.671.328,02** è stato destinato a copertura di debiti fuori bilancio, e specificatamente per € 1.643.638,58 di parte corrente (di cui € 545.799,07 di parte disponibile, € 1.000.000,00 di parte accantonata a fondo passività potenziali ed € 97.839,51 di parte vincolata ex legge) e per € 27.689,44 di parte investimenti (da avanzo destinato agli investimenti);

Come sopra espresso, per il finanziamento di spese per investimenti è stato utilizzato l'importo di € 1.158.740,61, di cui € 27.689,44 per debiti fuori bilancio destinati ad investimenti ed € 1.131.051,17 per altre spese di investimento.

Da segnalare quale ulteriore utilizzo di parte corrente € 29.651,90 di parte accantonata per rinnovo contrattuale, ed € 73.773,54 di parte vincolata da trasferimenti.

In sintesi quanto espresso viene riportato nelle seguenti tabelle:

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017 DI PARTE CORRENTE NEL 2018

| | |
|---|-----------------------|
| Per Debiti fuori bilancio | € 1.643.638,58 |
| Per rinnovo contrattuale | € 29.651,90 |
| Per parte vincolata da trasferimenti | € 73.773,54 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione 2017 di parte corrente | € 1.747.064,02 |

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017 DI PARTE INVESTIMENTI NEL 2018

| | |
|---|-----------------------|
| Per Debiti fuori bilancio | € 27.689,44 |
| Per altri investimenti | € 1.131.051,17 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione 2017 di parte corrente | € 1.158.740,61 |

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. 84 del 03/04/2019, 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 nel corso dell'esercizio 2018 ha comportato le seguenti variazioni.

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------------|
| Residui attivi | € 13.748.427,15 | € 4.898.722,04 | € 8.785.386,73 | (€ 64.318,38) |
| Residui passivi | € 5.657.112,21 | € 3.342.985,09 | € 1.862.948,27 | (€ 451.178,85) |

Si riportano, altresì, le tabelle riepilogative delle Entrate e delle Spese, con l'evidenza dei Residui attivi e passivi al 01/01/2018, delle Riscossioni e dei Pagamenti in conto Residui, dei Residui attivi e passivi da esercizi precedenti inseriti nel rendiconto 2018, da cui sono stati tratti i valori di cui alla tabella precedente.

| COMUNE DI UGENTO | | CONTO DEL BILANCIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| PIAZZA ADOLFO COLOSSO 73059 UGENTO (LE) | | | | | |
| ENDICONTO 2018.pdf - Adobe Reader | | | | | |
| Strumenti Compila e firma Commen | | | | | |

| COMUNE DI UGENTO | | CONTO DEL BILANCIO 2018 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE | | | | | | | |
|--|--|--|----------------------|----------------------------------|----------------------|---|----------------------|--|----------------------|
| PIAZZA ADOLFO COLOSSO 73059 UGENTO (LE) | | | | | | | | | |
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2018 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RACCERTAMENTO RESIDUI (R) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (ECP+EC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR+RR) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (MC+TR-CS) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (ECP+EC) | |
| | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (RT) (EP+RS) | | | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (RT) (EP+RS) | |
| Titolo 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 300.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | ECP | 300.000,00 |
| | | CS | 300.000,00 | TR | 0,00 | MC | 300.000,00 | RT | 0,00 |
| Titolo 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 269.185,80 | RR | 61.355,31 | R | 0,00 | EP | 207.830,49 |
| | | CP | 4.684.179,00 | RC | 1.759.390,24 | A | 1.887.390,16 | ECP | 2.796.788,84 |
| | | CS | 4.943.369,80 | TR | 1.820.745,55 | MC | 3.122.624,25 | RT | 335.830,41 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 13.748.427,15 | RR | 4.898.722,04 | R | 64.318,38 | EP | 8.785.386,73 |
| | | CP | 23.109.476,79 | RC | 12.586.876,76 | A | 17.990.257,31 | ECP | 5.119.219,48 |
| | | CS | 23.784.820,65 | TR | 17.485.598,80 | MC | 6.299.221,85 | RT | 14.188.767,28 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | RS | 13.748.427,15 | RR | 4.898.722,04 | R | 64.318,38 | EP | 8.785.386,73 |
| | | CP | 27.517.813,53 | RC | 12.586.876,76 | A | 17.990.257,31 | ECP | 9.527.556,22 |
| | | CS | 23.784.820,65 | TR | 17.485.598,80 | MC | 6.299.221,85 | RT | 14.188.767,28 |



| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI EL. 1/1/2018 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PS) | | RACCERTAMENTO RESIDUI (R) | | ELIMINAZIONE PER RERAZIONE (E) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO PRECEDENTI (EP-RS-PS-R-E) | |
|-----------------------------|---------------------------|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------------|--------------|--|---------------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP-CP-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC-I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CREDITO (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP-PS-PC) | | FONDO BIENNIALE VIGILATO (FPV) | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO (TR-EP-EC) | |
| MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | P | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 300.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 300.000,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 300.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | RS | 428.469,24 | PR | 328,00 | R | 0,00 | P | 0,00 | EP | 428.141,24 |
| | | CP | 4.684.175,00 | PC | 1.672.873,17 | I | 1.887.390,16 | ECP | 2.796.788,84 | EC | 214.516,99 |
| | | CS | 5.091.646,53 | TP | 1.673.201,17 | FPV | 0,00 | | | TR | 642.658,23 |
| TOTALE MISSIONI | | RS | 5.657.112,21 | PR | 3.342.985,09 | R | 451.178,85 | P | 0,00 | EP | 1.862.948,27 |
| | | CP | 27.517.813,53 | PC | 12.956.073,48 | I | 17.023.058,13 | ECP | 8.188.542,09 | EC | 4.066.984,65 |
| | | CS | 30.029.986,65 | TP | 16.299.058,57 | FPV | 2.306.213,31 | | | TR | 5.929.932,92 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | <u>5.657.112,21</u> | PR | <u>3.342.985,09</u> | R | 451.178,85 | P | 0,00 | EP | <u>1.862.948,27</u> |
| | | CP | <u>27.517.813,53</u> | PC | <u>12.956.073,48</u> | I | 17.023.058,13 | ECP | 8.188.542,09 | EC | <u>4.066.984,65</u> |
| | | CS | <u>30.029.986,65</u> | TP | <u>16.299.058,57</u> | FPV | 2.306.213,31 | | | TR | <u>5.929.932,92</u> |

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

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

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

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

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

Fondo Pluriennale Vincolato

Relativamente alla composizione ed evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato si è già accennato nella precedente parte relativa al "Conto del Bilancio".

Il FPV nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile;
- Tipologia di Spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata /spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di Revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del crono programma di spesa.

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento e libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è stato calcolato con il **metodo ordinario**, ed è stato 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 **€ 5.810.763,36**; si riporta, analizzati al proposito la tabella successiva:

COMUNE DI UGENTO
 PIAZZA ADOLFO COLOSSO
 73059 UGENTO (LE)

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
 Esercizio 2018

| Tipologia | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (A) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (B) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (C) = (A) + (B) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (D) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (E) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (F) = (E) / (C) |
|--|--|--|--|---------------------------------------|------------------------------|--|--|
| <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 4.436.993,90 | 7.374.833,17 | 11.811.827,07 | 5.597.728,68 | 5.597.728,68 | 47,39% |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 4.436.993,90 | 7.374.833,17 | 11.811.827,07 | 5.597.728,68 | 5.597.728,68 | 47,39% |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 171.638,16 | 272.677,41 | 444.315,57 | - | - | - |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 171.638,16 | 272.677,41 | 444.315,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| <i>Entrate extratributarie</i> | | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 52.334,28 | 13.882,27 | 66.216,55 | 6.146,14 | 6.146,14 | 9,28% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 154.150,81 | 228.211,87 | 382.362,68 | 206.888,54 | 206.888,54 | 54,11% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 361,18 | 530,80 | 891,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 28.449,83 | 63.242,65 | 91.692,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 235.296,10 | 305.867,59 | 541.163,69 | 213.034,68 | 213.034,68 | 39,37% |

| | | | | | | | |
|----------------------------------|---|------------|------------|------------|------|------|-------|
| <i>Entrate in conto capitale</i> | | | | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 352.654,47 | 421.092,46 | 773.746,93 | - | - | - |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 352.654,47 | 421.092,46 | 773.746,93 | - | - | - |
| | Contributi agli investimenti da UC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Trasferimenti in conto capitale da UC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 4.553,50 | 15.460,88 | 20.014,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

| Tipologia | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (A) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (B) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (C) = (A) + (B) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (D) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (E) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (F) = (E) / (C) |
|---|--|--|--|---------------------------------------|------------------------------|--|--|
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 74.244,50 | 187.624,73 | 261.869,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 431.452,47 | 624.178,07 | 1.055.630,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | | | | | |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE GENERALE | 5.275.380,63 | 8.577.556,24 | 13.852.936,87 | 5.810.763,36 | 5.810.763,36 | 41,95% |
| | Di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 431.452,47 | 624.178,07 | 1.055.630,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 4.843.928,16 | 7.953.378,17 | 12.797.306,33 | 5.810.763,36 | 5.810.763,36 | 45,41% |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|----------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 13.852.936,87 | 5.810.763,36 |
| CREDITI STRACIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | |
| TOTALE | 13.852.936,87 | 5.810.763,36 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **135.389,29**, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2018 è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 1.335.389,29, disponendo i seguenti

accantonamenti:

Euro 1.225.389,29 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 dell'esercizio precedente;

Euro 110.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

E' stato considerato in detrazione l'importo di Euro 1.200.000,00, quale avanzo di parte già accantonata applicata al bilancio 2018.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta necessario operare accantonamenti quale fondo perdite risultanti dal bilancio delle società partecipate.

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) | 16.761,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (utilizzi) | 2.387,00 (0,00) |
| TOTALE ACCANTONATO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO | 19.149,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per altre passività potenziali probabili.

Gli accantonamenti per altre potenziali passività risultano complessivamente pari ad € **555.489,69**, e derivanti da:

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Ciclo rifiuti | € 115.660,14 |
| Consorzio di bonifica Ugento Li Foggi | € 389.153,44 |
| RUPAR | € 20.667,92 |
| Oneri contributivi del personale | € 19.804,56 |
| Rinnovi contrattuali | € 3.203,63 |
| Spesa incarico legale | € 7.000,00 |
| TOTALE | € 555.489,69 |



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.

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:

LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 204 DEL TUEL

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204 TUEL | 1,40% | 1,15% | 0,90% |

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

| | |
|--|------------------------|
| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 10.493.435,21 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 994.971,05 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 3.125.893,59 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI RENDICONTO | € 14.614.299,85 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA (10% DI A) | € 1.461.429,99 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018 | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie | € 133.357,85 |
| (D) Contributi erariali in c/to interessi su mutui | € 2.454,36 |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € 0,00 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E) | € 1.330.526,50 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E) | € 130.903,49 |
| INCIDENZA PERCENTUALE SUL TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE RENDICONTO 2016 (G/A x 100) | 0,90% |

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 3.165.249,42 | € 2.907.793,16 | € 2.446.304,84 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 257.456,26 | € 461.488,32 | € 574.354,64 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni (+/-) | | | |
| Totale fine anno | € 2.907.793,16 | € 2.446.304,84 | € 1.871.950,20 |
| N.ro abitanti al 31/12 | 12.419 | 12.412 | 12.412 |
| Debito medio per abitante | € 234,14 | € 197,09 | € 150,82 |

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 il seguente contratto di locazione finanziaria:

| Bene utilizzato | Concedente | Scadenza contratto | Canone annuo |
|-------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|
| Sistema di Telegestione | Teleleasing spa | n.60 rate bimestrali | € 185.915,19 |

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



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 01/04/2019 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, per via dell'attività di riaccertamenti dei residui attivi e passivi, ed invita pertanto l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 giorni dall'avvenuta approvazione del Rendiconto 2018, e comunque entro il termine del 30/06/2019.

Si riportano di seguito i prospetti relativi al monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica, dai quali si evince che l'Ente abbia raggiunto il saldo obiettivo.



COMUNE DI UGENTO

PIAZZA ADOLFO COLOSSO
73059 UGENTO (LE)

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE
11/12/2016, N. 232
(LEGGE DI BILANCIO 2017)
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

(migliaia di euro)

| Sezione 1 | | Previsioni di competenza (1) Accertamenti e impegni | Dati gestionali cassa (riscossioni e pagamenti) |
|-----------|--|--|--|
| AA | Avanzo di amministrazione per investimenti | 1.158,00 | |
| A1 | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) | 755,00 | |
| A2 | Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota fina | 577,00 | |
| A3 | Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziare | | |
| A4 | Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendi | 29,00 | |
| A | Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4) | 1.303,00 | |
| B | Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 10.988,00 | 9.510,00 |
| C | Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica | 2.305,00 | 2.449,00 |
| D | Titolo 3 - Entrate extratributarie | 994,00 | 973,00 |
| E | Titolo 4 - Entrate in c/capitale | 1.816,00 | 2.734,00 |
| F | Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | | |

| | | | | |
|----|--|---|-----------|-----------|
| G | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3) | + | | |
| H1 | Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | + | 12.814,00 | 12.293,00 |
| H2 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) di progetti esecutivi d | + | 836,00 | |
| H | Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2) | - | 13.650,00 | 12.293,00 |
| I1 | Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | + | 1.894,00 | 1.758,00 |
| I2 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrat | + | 1.470,00 | |
| I | Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2) | - | 3.364,00 | 1.758,00 |
| L | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | - | | |
| M | SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3) | - | | |
| N | SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) | | 1.550,00 | 1.615,00 |
| O | OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 | | 231,00 | |

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE
11/12/2016, N. 232
(LEGGE DI BILANCIO 2017)
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

(migliaia di euro)

| Sezione 1 | | Previsioni di competenza (1) Accertamenti e impegni | Dati gestionali cassa (riscossioni e pagamenti) |
|-----------|--|--|--|
| | | P | OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO |
| Q | DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-P) (6) | 1.319,00 | 1.615,00 |

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 sono stati conseguiti i risultati attesi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di **Euro 514.312,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di **Euro 2.352,91** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di **Euro 80.389,35** rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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 | 681.214,71 | 447.712,27 | 552.305,09 |
| Riscossione | 536.153,28 | 376.357,75 | 478.060,59 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Si riporta al proposito il seguente prospetto relativo alla

RENDICONTAZIONE DELLA DESTINAZIONE DEI PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA PER L'ANNO 2018

Proventi accertati (cap. 510/1+510/3+510/8): € 108.035,56 (al netto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)
Spesa minima da destinare: € 54.017,78;
Spesa destinata e impegnata: € 93.549,49.

| INTERVENTO | DESCRIZIONE | SPESA MINIMA DA DESTINARE | SPESA DESTINATA | IMPORTO |
|---|---|------------------------------|--------------------------------|---|
| 1) sia, per la quota di un ¼ di questi (12,50 % del totale delle sanzioni introitate, destinato a: | - interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente | | IMPEGNATO 13.879,00 | -Cap. 820/2-3 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime vie e segnaletica IMPEGNATO € 3.879,00; -Cap. 830/2 Prestazioni di servizi nel campo segnaletica stradale IMPEGNATO € 10.000,00 (Reimputato sul 2019 mediante il F.P.V.); |
| | | 13.504,45 | | |

| | | |
|---|---|---|
| 2) sia, per la quota di un ¼ di questi (12,50 % del totale delle sanzioni introitate, destinato a: | a) al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale; | - cap. 470/2 e 480/2 gestione e manutenzione automezzi IMPEGNATO € 7.000,00 -Cap. 470/3 Acquisto vestiario per il personale P.L. (Del. n. 74/2016/PAR – Corte dei Conti – Sezione di Controllo Regione Sicilia) IMPEGNATO € 5.000,00 |
| | 13.504,45 | IMPEGNATO 28.950,00 |
| | b) all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi e dei servizi di Polizia Provinciale e di Polizia Municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'articolo 12 ...; | -Cap. 2110/7 Acquisto attrezzature n.a.c. (acquisto Autoscan Captur) IMPEGNATO € 16.950,00 |
| 3) sia, per la quota di un ½ di questi (25,00 % del totale delle sanzioni introitate) destinato al miglioramento della sicurezza stradale attraverso: | h) Assunzione personale a tempo determinato: N° 07 full-time Vigili Stagionali per 3 mesi della stagione estiva per il potenziamento dei servizi d'istituto; | -Cap. 460/12 IMPEGNATO € 37.271,91; -Cap. 460/13 IMPEGNATO € 10.347,52; -Cap. 500/4 IMPEGNATO € 3.093,06; |
| | 27.008,89 | IMPEGNATO 50.712,49 |
| TOTALE | € 54.017,48 | € 93.549,49 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 29.696,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

Spese correnti

Relativamente alle Spese correnti, si riporta di seguito l'analisi riguardante le Spese per il personale.

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 di euro 82.116,48;
- 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 2.128.979,36;
- 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 | 2.371.353,93 | 2.390.036,28 |
| Spese macroaggregato 103 | 27.808,61 | 9.008,48 |
| Irap macroaggregato 102 | 154.400,20 | 149.979,77 |
| Altre spese : iscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare | | |
| Altre spese: da specificare | | |
| Altre spese: da specificare | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.553.562,74 | 2.549.024,53 |
| (-) componenti escluse (B) | 364.583,38 | 484.506,93 |
| (=) componenti assoggettate al limite di spesa (A - B) | 2.188.979,36 | 2.064.517,60 |
| (ex art.1, comma 557, L.296/2006) | | |

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate

all'esercizio successivo).

L'Organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati a criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente come disposto dall'art.40 bis del D.Lgs. 165/2001, e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, commi 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'Organo di Revisione ha accertato che gli obiettivi sono definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio, e che il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei seguenti vincoli previsti dall'art. 6 D.L. 78/2010, in materia di:

- 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, ricordando che:

«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».

Di seguito viene riportata la tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di cui all'art. 6, commi da 7 a 10 e dei commi da 12 a 14 del D.L. 78/2010, convertito con la L.122/2010, da cui si evince che l'Ente ha rispettato i suddetti limiti.

DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO COMPLESSIVO DEI LIMITI DI CUI ALL'ART. 6, COMMI DA 7 A 10 E COMMI DA 12 A 14 DEL D.L. 78/2010 CONVERTITO CON LA LEGGE N. 122/2010

(Avuto riguardo a quanto chiarito dalla Corte Costituzionale con la sentenza n. 139 del 2012, nonché dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Puglia, nelle osservazioni sul rendiconto 2011 del Comune di Ugento, allegate all'ordinanza n. 84/2013)

| Tipologia di spesa | riferimento | Riduzione di spesa | Limite di spesa | Stanziamiento Bilancio 2018 | Impegnato a consuntivo |
|--|------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|------------------------|
| Studi e consulenze | Impegnato 2009 € 5.660,40 | 80% | 1.132,08 | Stanziato: € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | Rendiconto 2009: € 2.704,60 | 80% | 540,92 | Stanziato: € ZERO | € ZERO |
| Sponsorizzazioni | - | 100% | - | Stanziato: € ZERO | € ZERO |
| Missioni | Rendiconto 2009: € 6.000,00 | 50% | 3.000,00 | Stanziato: € 500,00 | € 373,50 |
| Formazione | Rendiconto 2009: € 12.080,20 | 50% | 6.040,10 | Stanziato: € 6.040,10 | € 1.653,60 |
| Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture | Rendiconto 2011: € 12.683,37 | 30% | 3.805,01 | Stanziato: € 6.815,01 | € 6.796,90 |
| Totale | 39.128,57 | | 14.518,11 | 14.355,11 | 9.824,00 |

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

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 l'asseverazione, oltre che del presente Organo di Revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, fatta eccezione per la partecipazione nel "CUIS – Consorzio Universitario Interprovinciale Salentino", nonostante vari solleciti effettuati dall'Ente, rilevando comunque che è stata acquisita l'informazione che i reciproci saldi dare / avere siano pari a zero.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 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.

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

| | | 2017 | 2018 |
|---|--|-------------------|-----------------------|
| A | Componenti positivi della gestione | 12.852.285,42 | 14.856.561,15 |
| B | Componenti negativi della gestione | (11.926.639,28) | (17.266.941,10) |
| | Risultato della gestione | 925.646,14 | (2.410.379,95) |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | |
| | Proventi finanziari | 2.054,42 | 546,21 |
| | Oneri finanziari | (112.282,55) | (101.090,32) |
| D | Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | | |
| E | Gestione straordinaria | 363.481,11 | 538.409,52 |
| | Proventi straordinari | (196.544,28) | (60.831,80) |
| | Oneri straordinari | | |
| | Risultato prima delle imposte | 982.354,84 | (2.033.346,34) |
| | IRAP | | |
| | Risultato d'esercizio | 982.354,84 | (2.033.346,34) |

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un peggioramento del risultato economico complessivo, avendo l'Ente conseguito una perdita, dovuto essenzialmente alla gestione ordinaria (caratteristica) dell'Ente.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente risulta dovuto essenzialmente all'incremento di costi per prestazioni di servizi, cresciuti dagli € 5.807.969,60 del 2017 agli € 9.235.255,67 del 2018.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 2.510.924,06, registrando un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.326.342,07 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Tra i proventi finanziari non vi sono proventi da partecipazioni.

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);

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

QUOTE DI AMMORTAMENTO DEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI

| 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.427.448,34 | 1.531.652,35 | 1.405.295,86 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

PROVENTI STRAORDINARI

Proventi da permessi di costruire per € 56.651,17;

Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo per € 416.868,35;

Plusvalenze patrimoniali per € 64.890,00;

per un totale di € **538.409,52**.

ONERI STRAORDINARI

Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per € 11.654,50;

Altri oneri straordinari per € 49.177,30;

Per un totale di € **60.831,80**.

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:

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

| ATTIVO | 31/12/2017 | Variazioni | 31/12/2018 |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 4.948.229,91 | 345.726,08 | 5.293.955,99 |
| Immobilizzazioni materiali | 53.437.694,40 | 2.034.670,72 | 55.472.365,12 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.481,58 | 0,00 | 3.481,58 |
| Totale immobilizzazioni | 58.389.405,89 | 2.380.396,80 | 60.769.802,69 |
| Rimanenze | 0,00 | | 0,00 |
| Crediti | 15.181.412,49 | 734.191,14 | 15.915.603,63 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 6.765.596,51 | 1.186.540,23 | 7.952.136,74 |
| Totale attivo circolante | 21.947.009,00 | 1.920.731,37 | 23.867.740,37 |
| Ratei e risconti | 22.006,82 | (21.180,94) | 825,88 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | <u>80.358.421,71</u> | <u>4.279.947,23</u> | <u>84.638.368,94</u> |
| | | | |
| PASSIVO | | | |
| Fondo di dotazione | 26.842.129,86 | 0,00 | 26.842.129,86 |
| Riserve | 8.030.819,56 | 1.645.371,21 | 9.676.190,77 |
| Risultato dell'esercizio | 1.149.717,29 | (3.183.063,63) | (2.033.346,34) |
| Patrimonio netto | 36.022.666,71 | (1.537.692,42) | 34.484.974,29 |
| Fondo rischi ed oneri | 7.340.207,39 | 2.834.952,52 | 10.175.159,91 |
| Trattamento F.R. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 8.732.175,08 | 2.365.467,73 | 11.097.642,81 |
| Ratei e risconti | 28.263.372,53 | 617.219,40 | 28.880.591,93 |
| TOTALE DEL PASSIVO | <u>80.358.421,71</u> | <u>4.279.947,23</u> | <u>84.638.368,94</u> |

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 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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.

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 5.810.763,36, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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 composizione del patrimonio netto e le relative variazioni sono state riportate nel prospetto precedente.

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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.

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
DOTT. GIUSEPPE RECCHIA
FIRMATO DIGITALMENTE