Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

COMUNE DI CAPISTRELLO

Provincia di L'AQUILA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

IL REVISORE UNICO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 10
Risultato di amministrazione 11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 12
Fondo crediti di dubbia esigibilità 12
Fondi spese e rischi futuri 12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 20
CONTO ECONOMICO 21
STATO PATRIMONIALE 22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 25
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 25
CONCLUSIONI 26

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Comune di Capistrello

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21.06.2019

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;

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 Capistrello (AQ) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capistrello , li 26.06.2019

L'organo di revisione

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr Alfredo Zazzara revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 28.04.2018;

- ricevuta in data 11.06.2019 la proposta di delibera della giunta comunale la n. 170 del 10.06.2019 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 :

  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. 6 del 22.03.2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;
- i pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali inviati all'ente con P.E.C.

RIPORTA

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

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Capistrello registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.. 5.189 abitanti.

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

- che 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) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
In riferimento all'Ente si precisa che:

- *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;
  (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;
- che gli agenti contabili, non hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; lo hanno rimesso il conto in data 08.05.2019;
- che 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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *(*non è in dissesto);
- *ha provveduto* nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 120.164,12 di cui euro 120.164,12 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale. E stata trasmessa alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 esclusivamente la delibera del 18.02.2018 n. 15 di Consiglio di riconoscimento del debito fuori bilancio di euro 54.110,74 a favore dell'Ing. Romeo Di Felice. Non risulta inoltrata alla Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti la delibera n. 36 del 31.07.2018 riconoscimento debito fuori bilancio a favore della signora Rosalia Palleschi per euro 59.385,31 Con atto di determina n. 42 del 04.10.2018 la

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

responsabile dell'ufficio finanziario ha integrato la somma riconosciuta dal Consiglio(euro 59.385,31) di ulteriori euro 6.668,07 per interessi e CPA , in considerazione delle disposizioni previste nella delibera che prevedeva il riconoscimento di debito fuori bilancio per euro 59.385,31 oltre interessi e CPA

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 euro 0
2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 59.627,68 certificati da due attestazioni dei responsabili del servizi - euro 16.052,54 attestazione del responsabile del settore amministrativo contabile e euro 43.375,14 da parte del responsabile del settore lavori pubblici ed urbanistica.

   Il Revisore in presenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, come sopra indicati e certificati dai responsabili di servizio, invita l'ente a porre apposito vincolo sulla quota libera di avanzo di amministrazione.

- 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. A tal proposito il revisore fa' presente in questa sede dell'obbligo qui rappresentato che scatterà per il 2019 non avendo approvato nei termini il rendiconto 2018.
- Che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.M. n. 169 del 07.06.2019 come richiesto dall'art. 228 co. 3 del TUEL
- Che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali IVA , IRAP, sostituti d'imposta e obblighi contributivi

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2572 reversali e n. 2103 Mandati
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi(e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione oltre il termine del 30 Gennaio 2019 e precisamente il 08.05.2019 con determina n. 10 del settore finanziario;
- i pagamenti e le riscossioni , sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente , banca di credito cooperativo di Roma , reso entro il 30 Gennaio 2019 e si compendiano nel seguente prospetto:

Relativamente ai mandati il Revisore rileva il mancato controllo previsto dall'art. 48 bis del D.P.R. 602/73.- Non e' stato designato a tale compito nessun operatore all'interno della pianta organica dell'ente. E' quindi urgente provvedere a tale designazione di uno o piu' operatori all'interno dell'ente che possano svolgere tale funzione.

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

RISULTATI DELLA GESTIONE

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)	4.507.131,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	4.507.131,13

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.771.682,25	5.402.006,89	4.507.131,13
di cui cassa vincolata (1)	2.768.005,85	2.645.861,24	3.139.133,24

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.768.005,85	2.768.005,85	2.645.861,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.768.005,85	2.768.005,85	2.645.861,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00		0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	122.144,61	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	2.768.005,85	2.645.861,24	2.645.861,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.768.005,85	2.645.861,24	2.645.861,24

Sono stati verificati gli equilibri di cassa. L'ente non ha provveduto all'accertamento della cassa vincolata alla data del 31.12.2018

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo di Euro 55.610,16 come risulta dai seguenti elementi:**

RISULTATO DELLA GEST.COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza		5.748.900,51
Impegni di competenza		5.593.213,26
SALDO		155.687,25
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01		3.020.433,71
Impegni confluiti in FPV al 31.12		3.231.731,12
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-55.610,16

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Tempestività pagamenti

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

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 55.610,16 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	155.687,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.020.433,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.231.731,12
SALDO FPV	-211.297,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.075,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	642.401,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	462.809,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-178.517,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	155.687,25
SALDO FPV	-211.297,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-178.517,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	772.861,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.086.337,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	1.623.987,47

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2301804,48	1873107,42	1511177,65	80,67757534
Titolo II	937331,09	885813,35	832250,75	93,95328598
Titolo III	561633,08	540669,98	414701,51	76,7014122
Titolo IV	2376156,94	1816162,75	708279,45	38,99867729
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#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.

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 all'inizio dell'esercizio		5402006,89	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3299590,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3073995,04
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*0,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		212117,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**13478,58**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**13478,58**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		772861,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3020433,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1816162,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1673954,08
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*3231731,12*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**703772,36**

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**13478,58**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**13478,58**

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato la mancanza di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV

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

FPV	**01/01/2018**	**31/12/2018**
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale	3.020.433,71	3.231.731,12

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un *avanzo* di Euro 1.623.987,47, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° gennaio				5402006,89
RISCOSSIONI	(+)	699818,06	4085773,10	4785591,16
PAGAMENTI	(-)	875471,37	4804995,55	5680466,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4507131,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4507131,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	2224014,32	1663127,41	3887141,73
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	2750336,56	788217,71	3538554,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			3231731,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)	(=)			**1623987,47**

(1)

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	1.712.211,14	1.858.114,80	1.623.987,47
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	916.950,25	780.096,69	719.863,30
Parte vincolata (C)	0,00	27.301,26	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	795.260,89	1.050.716,85	904.124,17

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. 4 del 19.06.2019 munito del parere del Revisore .

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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2018	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.565.158,55	699.818,06	2.222.938,59	- 642.401,90
Residui passivi	4.088.616,93	875.471,37	2.750.336,56	- 462.809,00

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 conseguentemente che e' stato adeguatamente ridotto il FCDE

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

Fondi spese e rischi futuri

FONDO CONTENZIOSI

Non e' previsto alcun accantonamento al fondo contenzioso.

Il revisore invita l'amministrazione a prevedere una quota di accantonamento per passività potenziali, tenendo conto nel calcolo degli accantonamenti eseguiti nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente , delle somma già accantonate sugli stanziamenti di competenza del bilancio d'esercizio in corso e dei bilanci degli esercizi successivi cui il bilancio si riferisce.

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio per le società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto non e' percepita alcuna indennità dagli amministratori.

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 *esser**e*** 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:

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

TITOLO I ENTRATE 2016	1.759.157,72		
TITOLO II ENTRATE 2016	1.039.114,67		
TITOLO III ENTRATE 2016	809.095,16		
TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE 2016		3.607.367,55	
10% ENTRATE CORRENTI 2016		360.736,75	
Q.TA INTERESSI DA RIMBORSARE AL 31.12.2018			60.757,29
Q.TA INTERESSI DISPONIBILE			299.979,46
% INCIDENZA			8,31%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo per mutui :

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	1.205.610,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	212.117,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	993.493,43

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.610.032,08	1.413.108,32	1.205.610,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	196.923,76	207.497,76	212.117,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**1.413.108,32**	**1.205.610,56**	**993.493,43**
Nr. Abitanti al 31/12	5.189,00	5.150,00	5.116,00
Debito medio per abitante	272,33	234,10	194,19

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2016**	**2017**	**2018**
Oneri finanziari	82.386,18	71.812,20	60.757,29
Quota capitale	196.923,76	207.497,76	212.117,13
Totale fine anno	**279.309,94**	**279.309,96**	**272.874,42**

Non risultano contratti nuovi debiti per mutui nel 2016 , nel 2017 e nel 2018.

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

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018 nessuna anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto di leasing

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.

L'ente ha provveduto ad Aprile 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 invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, tempestivamente, certificazione che comunque verrà trasmessa oltre il termine massimo del 30/06 in quanto il bilancio verrà approvato a Luglio/2019

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

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	% riscossioni su accertamenti	Somme a residuo	FCDE accantonamento competenza 2018
Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	149.741,85	99,83	258,15	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	136.959,41	125.263,54	91,46	11.695,87	
recupero evasione COSAP/TOSAP	0	0			
Recupero evasione altri tributi	0	0			
Totale	286.959,41	275.005,39		11.954.02	

Si rileva che non è stata previsto per le somme sopra elencate la quota da accantonare al FCDE

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	137.669,37	
Residui riscossi nel 2018	102.031,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	35.637,60	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.954,02	
Residui totali	11.954,02	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di circa 50.000,00 Euro riispetto a quelle dell'esercizio 2017 passando da euro 572.978,83 a 623.000,00

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 30.489 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 passando da euro 38.714,03 del 2017 ad euro 69.202,98 del 2018.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono leggermente diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2017 passando da euro 749.892,46 ad euro 738.745,70

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

	importo	%
Residui attivi al 01.01.2018	821.153,49	
Residui riscossi nel 2017	126.185,77	
Residui eliminati	850,33	
Residui al 31.12.18	694.157,39	84,53%
Residuo della competenza	275.988,88	
Residui totali	970.146,27	

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

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	63.442,54	61.414,41	14.314,33 *

*Capitoli 600/1; 600/2 ; 601/0; 601/1

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

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	10.000,00	48.929,98	56.025,65
riscossione	3.655,66	48.929,98	33.095,07
%riscossione	36,56	100,00	59,07
FCDE			

Si rileva che non è stata prevista la quota da accantonare al FCDE

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	22.930,58	
Residui totali	22.930,58	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad Euro 46.000,00

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

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	33.860,75	
Residui riscossi nel 2018	22.807,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	11.053,13	32,64%
Residui della competenza	37.493,29	
Residui totali	48.546,42	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

Si rileva che non è stata prevista la quota da accantonare al FCDE.

Spese correnti

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

101	redditi da lavoro dipendente	627.500,03	690.028,22	62.528,19
102	imposte e tasse a carico ente	93.991,02	101.369,05	7.378,03
103	acquisto beni e servizi	1.627.237,55	1.786.531,75	159.294,20
104	trasferimenti correnti	106.699,51	139.623,08	32.923,57
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi		0,00	0,00
107	interessi passivi	71.812,20	60.757,29	-11.054,91
108	altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	77,28	4.728,82	4.651,54
110	altre spese correnti	159.677,12	290.956,83	131.279,71
	TOTALE	**2.686.994,71**	**3.073.995,04**	387.000,33

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 35.391,65;
- 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 700.993,15 ;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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.

A tal proposito il sottoscritto fa presente che nella tabella sottostante sono riportati tra le spese

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

del macroaggregato 101 le somme impegnante nell'anno 2018 per la spesa personale dipendente comprensiva dei contributi obbligatori

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	659.658,64	653.341,92
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	41.280,50	43.475,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
buoni pasto		1.428,00
spese per personale in convenzione		18.109,10
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**700.939,14**	**716.354,51**
(-) Componenti escluse		29.998,69
Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**700.939,14**	**686.355,82**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

Il totale delle spese di personale euro 716.354,51, riportate nella tabella qui sopra, tengono già conto della riduzione delle spese del macroaggregato 101 e del macroaggregato 103 per l'eliminazione dei residui passivi per euro 20.398,54 la cui approvazione verrà proposta in consiglio come emendamento al rendiconto approvato con delibera di giunta n. 6 del 19.06.2019 con aumento conseguenziale dell'avanzo di amministrazione.

Ai sensi dell'art. 91 del TUEL e dell'art. 35 , comma 4 , del D.Lgs. n. 165/2001, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 54 del 18.04.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. Con verbale n. 6 del 17.09.2018 il revisore ha espresso parere favorevole sul piano triennio 2019/2020/2021 del fabbisogno del personale.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 è tenuto al rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica 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)*
- *copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,acquedotto e smaltimento rifiuti.*

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»

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto ancora non sono pervenute le relative informative da parte delle società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.09.2017 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute direttamente e indirettamente.

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
A Componenti positivi della gestione	5.199.133,29	4.247.278,19
B Componenti negativi della gestione	3.129.107,94	2.046.860,09
RISULTATO DELLA GESTIONE	2.070.025,35	2.200.418,10
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
Oneri finanziari	60.757,29	71.812,20
D RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
Risultato della gestione operativa	2.009.268,06	2.128.605,90
E PROVENTI STRAORDINARI	3.453.252,22	628.313,48
E ONERI STRAORDINARI	3.216.874,69	2.633.307,76
Risultato ante imposte	2.245.645,59	123.611,62
IRAP	46.724,83	40.991,02
RISULTATO D'ESERCIZIO	2.198.920,76	82.620,60

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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 quanto segue:

Pur rimanendo il risultato della gestione pressochè uguale al 2017 (euro 2.200.418,10 nel 2017 ed euro 2.070.025,35 nel 2018), il risultato finale d'esercizio presenta una forte differenza tra le due annualità passando da euro 82.620,60 a euro 2.198.920,76, Ciò è dovuto essenzialmente alla componente straordinaria del conto economico. In effetti i componenti positivi della gestione straordinaria sono passati da euro 628.313,48 del 2017 ad euro 3.453.252,22

Il risultato economico ,depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro

2.009.268,06 con un leggero peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 119.337,84 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Quote di ammortamento		
2016	**2017**	**2018**
451.807,42	547,528,47	576.165,00

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:

STATO PATRIMONIALE

A T T I V O	**01.01.2018**	**VARIAZIONI**	**31.12.2018**
Immobilizz.immateriali	147.056,57	- 133.531,37	13.525,20
Immobilizz.materiali	20.698.190,24	+2.660.532,48	23.358.722,72
Immobilizz. finanziarie	1.285.402,00	- 1.237.593,23	47.808,77
Totale imobilizzazioni	22.130.648,81	+ 1.289.407,88	23.420.056,69
Rimanenze	0	0	0
Crediti	2.833.456,25	+ 1.053.685,48	3.887.141,73
Altre attivita' finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	5.423.626,64	- 916.495,41	4.507.131,13
Totale attivo circolante	8.257.082,89	+ 137.189,97	8.394.272,86
Ratei e risconti	0	0	0
T O T A L E A T T I V O	30.387.731,70	+ 1.426.596,25	31.814.329,55
PASSIVO			
Patrimonio netto	17.581.554,92	+ 3.378.878,46	20.960.433,38
Fondo rischi ed oneri	0	0	0
Trattamento fine rapporto	0	0	0
Debiti	5.264.587,19	- 1.726.032,92	3.538.554,27
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.541.589,59	- 226.247,69	7.315.341,90
T O T A L E P A S S I V O	30.387.731,70	- 1.426.597,85	31.814.329,55
CONTI D'ORDINE	-----	-----	-------

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2018
- *inventario dei beni immobili*	
- *inventario dei beni mobili*	
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2018
Rimanenze	----

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

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.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. Esse hanno subito, se raffrontate all'anno 2017, un forte decremento passando da euro 1.285.402,00 ad euro 47.808,77. Questa consistente riduzione si è avuta a seguito della riduzione del valore delle partecipazioni dell'ente valutate con il metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426 del codice civile. I valori presi in considerazione si riferiscono ai bilanci 2018 delle partecipate.

Crediti

Non è stata verificata la corrispondenza 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. Non è previsto in bilancio il fondo svalutazione crediti

Non è previsto in bilancio il fondo contenente l'importo dei crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e che, in base alle disposizioni previste al punto 6.2.b.1 del principio contabile 4/3,

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	17.492.129,65
II	Riserve	1.269.382,97
a	da risultato economico di esercizi precedenti	82.620,60
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	1.186.762,37
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	2.198.920,76

Il totale del Patrimonio netto come sopra dettagliato è pari al 31.12.2018 ad euro 20.960.433,40
Il fondo di dotazione di euro 17.492.129,65 e' stato incrementato al 01.01.2018 di un valore pari ad euro 1.179.957,70 che coincide esattamente con la revisione straordinaria che c'e' stata al 01.01.2018 della banca dati dei beni mobili ed immobili che ha determinato quindi un incremento del fondo di dotazione e quindi del patrimonio netto, passando il fondo dotazione da euro da euro 16.312.171,95 ad euro 17.492.129,65
Il patrimonio netto al 31.12.2018 è quindi pari alla somma tra il patrimonio netto al 31.12.2017 , tra la somma definita nella revisione straordinaria e l' utile dell'esercizio 2018 (euro 17.581.554,92 + 1.179.957,70 + 2.198.920,76)
L'Organo di revisione invita la Giunta a definire la destinazione del risultato d'esercizio che dovrà quindi essere proposta al consiglio comunale

Fondi per rischi e oneri

Non sono previsti in bilancio i fondi per rischi ed oneri

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 non è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

In questa voce sono rilevati essenzialmente i contributi agli investimenti per euro 7.315.341,90 .

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il sottoscritto ,tenuto conto di quanto esposto e rilevato in analisi nei punti precedenti , nel fornire all'organo politico il supporto fondamentale alle scelte di politica economica e finanziaria ,nella funzione di indirizzo e controllo , riporta qui di seguito alcuni rilievi e le giuste considerazioni e proposte da attuare per cercare di rimuoverli :

1. migliorare la gestione delle risorse umane nel rispetto dei relativi costi

A parere dello scrivente l'Ente, in alcuni settori peraltro strategici, presenta, nel personale dipendente occupato, forti criticità per la mancanza di professionalità e preparazione allo svolgimento delle funzioni assegnate. E' urgente ed auspicabile una riorganizzazione della pianta organica per cercare nuove figure cui affidare la gestione dei vari settori per migliorare il processo amministrativo/contabile/gestionale che oggi, molto spesso, risulta rallentato e poco puntuale

2. mettere in atto azioni volte alla riduzione del contenzioso che è stato e continua ad essere un forte peso per le casse dell'ente

Il revisore invita a tal proposito l'amministrazione ad accantonare parte dell'avanzo di amministrazione determinato, al fondo passività potenziali (f.do contenzioso) ai fini di una sana e corretta gestione finanziaria

3. attenersi scrupolosamente a quanto indicato dalla Corte dei Conti nella delibera del 10.05.2019 relativamente ad un attento monitoraggio del Fondo crediti dubbia esigibilità, alla corretta attuazione dei cronoprogrammi di spesa, alla rimozione delle cause che hanno generato troppo spesso debiti furi bilancio;

4. monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti

5. migliorare l'attendibilità delle previsioni;

6. adoperarsi per i miglioramento della redditività del patrimonio;

7. verificare la consistenza della cassa vincolata;

8. tenere costantemente sotto controllo la spesa per il personale dipendente

9. tenere costantemente controllata la capacità di indebitamento dell'ente

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01

CONCLUSIONI

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

Il revisore propone a codesta spettabile amministrazione di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione e precisamente per la copertura dei debiti fuori bilancio per euro 59.627,68 certificati da due attestazioni dei responsabili del servizi (euro 16.052,54 attestazione del responsabile del settore amministrativo contabile e euro 43.375,14 da parte del responsabile del settore lavori pubblici ed urbanistica) e ad incrementare il fondo passività potenziali probabili tenendo conto delle situazioni oggi già conosciute e stimando quelle che potenzialmente potrebbero insorgere facendo riferimento a dati storici dell'ente per questa spesa. Qualora se ne ravvisi la necessità ad incrementare il fondo crediti di dubbia esigibilità.-

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Capistrello - arrivo - Prot. 3679/PROT del 04/07/2019 - titolo IV - classe 01