

# COMUNE DI REGGIO CALABRIA

Provincia di Reggio Calabria

## 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. SERGIO ZAVAGLIA

DOTT. GIUSEPPE CONFORTI

DOTT. MAURIZIO RIJA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI .....	29

# Comune di Reggio Calabria

## Organo di revisione

Verbale n. 03 del 23/05/2019

### 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:

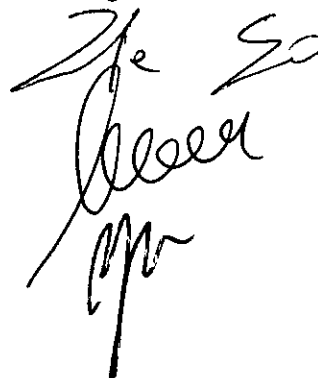
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Reggio Calabria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria li 23/05/2019

L'organo di revisione

The image shows three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is a stylized 'Ze So'. The middle signature is a cursive 'Alessa'. The bottom signature is a cursive 'pr'.

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Zavaglia Sergio, Dott. Giuseppe Conforti, Dott. Maurizio Rija revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 07.05.2019;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 123 del 29/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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



### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Reggio Calabria registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 180.369 abitanti.

Dalla visione dei verbali del precedente collegio relativi agli anni 2018 e 2019 nonché dai contatti telefonici intercorsi con il Presidente dell'Organo di controllo uscente, non si evincono rilievi di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

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 ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

*dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al*

*rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, fermo restando da quanto disposto dall'art. 242 del citato Tuel;*

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- Dalla documentazione in possesso, non si desume se l'ente abbia 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 l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione determinatosi in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, nonché di quello rilevato in occasione dell'approvazione del piano di riequilibrio pluriennale;
- non è in dissesto;
- l'Ente ha attivato un piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2015 adottato dalla Commissione Straordinaria con deliberazione n. 17 del 08/02/2013, rimodulato con deliberazione n. 142 del 15/07/2013 e da ultimo rimodulato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 20/06/2016;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha determinato uno stralcio di crediti pari ad € 13.451.408,73 e lo stesso è stato interamente assorbito attraverso la decurtazione del correlato FCDE per € 10.562.828,07 e per la differenza di € 2.888.580,66 è stato assorbito con le risultanze della gestione 2018.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.453.567,79, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

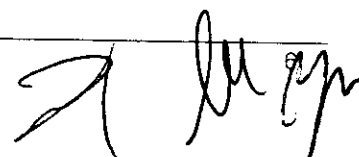
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.257.675,14	€ 1.911.503,49	€ 4.438.773,76
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 220.105,96
	€ 795.539,47	€ 763.505,94	€ 794.688,07
<b>Totale</b>	<b>€ 8.053.214,61</b>	<b>€ 2.675.009,43</b>	<b>€ 5.453.567,79</b>

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 85.129,17;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 11.526.045,16;

L'Ente ha assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ 1.126.489,91	€ 765.253,25	€ 361.236,66	147,20%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati	€ 50.393,06	€ 179.918,68	-€ 129.525,62	28,01%
Mense scolastiche	€ 417.458,61	€ 537.433,73	-€ 119.975,12	77,68%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre	€ 163.922,82	€ 275.337,37	-€ 111.414,55	59,54%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 122.598,09	€ 373.408,20	-€ 250.810,11	32,83%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Stabilimenti balneari	€ 155.750,53	€ 196.395,16	-€ 40.644,63	79,30%
<b>Totali</b>	<b>€ 2.036.613,02</b>	<b>€ 2.327.746,39</b>	<b>-€ 291.133,37</b>	<b>87,49%</b>



## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	2.129.172,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	2.129.172,21

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

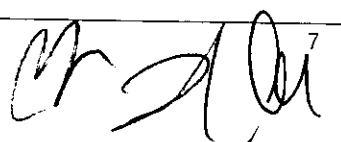
	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.148.307,56	€ 864.236,85	€ 2.129.172,21
di cui cassa vincolata	€ 50.221,27	€ 50.221,27	€ 40.004,84

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	+	€ 1.905.065,65	€ 1.148.307,56	€ 864.236,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 57.361.734,54	€ 22.203.394,55	€ 16.369.518,84
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 59.266.800,19	€ 23.351.702,11	€ 17.233.755,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€	€	€
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€	€	€
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 22.253.615,82	€ 16.419.740,11	€ 27.177.857,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 22.203.394,55	€ 16.369.518,84	€ 27.137.852,40
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 50.221,27	€ 50.221,27	€ 40.004,84

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

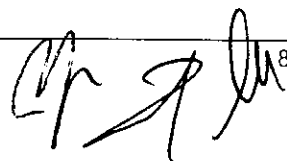
Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018						
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 864.236,85			€	864.236,85
Entrate Titolo 1.00	+	€ 350.704.216,54	€ 76.406.389,02	€ 26.389.851,29	€	102.796.240,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 75.664.898,48	€ 15.593.192,47	€ 4.692.554,59	€	20.285.747,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 217.130.917,24	€ 6.497.419,00	€ 12.576.538,08	€	19.173.957,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	+	€ 643.500.032,26	€ 98.497.000,49	€ 43.658.943,96	€	142.155.944,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 363.136.331,91	€ 34.043.518,60	€ 52.367.052,81	€	136.410.571,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 4.499,78	€ 0,00	€ 0,00	€	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote in conto aumento del capitale e prestiti subordinati	+	€ 14.463.521,17	€ 12.772.114,71	€ 685.239,72	€	13.457.354,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (L1 n. 35/2013) e rimborsi e rimborsamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 378.104.352,86	€ 46.815.633,31	€ 53.052.292,53	€	149.867.725,84
Differenza D (D=B-C)	=	€ 265.395.679,40	€ 51.681.367,18	€ 9.393.348,57	€	7.111.981,30
Altre poste differenziali, per operazioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da cessione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DI F+R+NZA DI PARTE CORR+NTL H (H=D+E+F+G)	=	€ 265.395.679,40	€ 51.681.367,18	€ 9.393.348,57	€	7.111.981,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 177.764.908,36	€ 17.740.112,65	€ 9.111.838,30	€	26.351.850,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 172.020,67	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 34.516.418,86	€ -	€ 2.483.300,52	€	2.483.300,52
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + (I)	=	€ 212.453.347,89	€ 17.740.112,65	€ 11.595.138,82	€	29.335.151,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 172.020,67	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riduzione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie LI (L=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 172.020,67	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riduzione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L+B1+LI)	=	€ 172.020,67	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 212.281.327,22	€ 17.740.112,65	€ 11.595.138,82	€	29.335.151,47
Spese Titolo 2.00	+	€ 159.513.126,57	€ 12.395.702,30	€ 9.275.193,55	€	21.679.845,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 159.513.126,57	€ 12.395.702,30	€ 9.275.193,55	€	21.679.845,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in /-capitale (O)	-	€ 4.499,78	€ -	€ -	€	-
Totale Spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 159.508.626,79	€ 12.395.702,30	€ 9.275.193,55	€	21.679.845,85
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+E-G)	=	€ 57.772.790,43	€ 5.344.310,35	€ 2.319.945,27	€	7.664.255,62
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 130.000.000,00	€ 117.880.743,50	€ -	€	117.880.743,50
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 162.457.140,44	€ 83.087.702,88	€ 32.457.140,44	€	115.544.843,32
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terni e partite di giro	+	€ 108.922.145,13	€ 64.426.866,20	€ 112.222,71	€	64.539.088,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terni e partite di giro	-	€ 117.469.905,09	€ 62.542.068,10	€ 3.020.259,86	€	65.562.327,36
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 283.199.736,95	€ 43.703.516,25	€ 42.438.580,89	€	2.129.172,21

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui





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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 34.793.040,62 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 57.131.359,00	€ 59.861.025,30	€ 77.433.918,50
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 22.203.391,55	€ 16.369.518,81	€ 27.137.852,40
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 48.662.148,74
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 25.137.119,93	€ 32.457.140,44	€ 34.793.040,62
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 217.965,49	€ 439.616,80	€ 608.018,79

<sup>(\*)</sup> Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 77.433.918,50

- Il continuo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è dovuto principalmente alla scarsa capacità di riscossione dei residui attivi.

### 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. Dalla relazione si evince che i tempi medi di pagamento si attestano a 213,80 giorni, ben oltre i termini previsti dalla normativa vigente l'ente non ha indicato le misure correttive.

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

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

### Risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 39.033.520,8, mentre il risultato di amministrazione è stato determinato in Euro 260.837.790,09 e che nella sua composizione dopo le quote accantonate, vincolate e destinata si ridetermina in € -174.028.818,78

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 124.445.526,48	€ 120.708.642,44	€ 76.406.389,02	63,30%
<b>Titolo II</b>	€ 39.213.658,14	€ 22.861.425,71	€ 15.593.192,47	68,21%
<b>Titolo III</b>	€ 48.622.828,11	€ 46.977.242,41	€ 6.497.419,00	13,83%
<b>Titolo IV</b>	€ 69.651.254,69	€ 24.039.635,43	€ 17.740.012,65	73,79%
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Relativamente al Titolo III il Collegio rileva che la bassa percentuale degli incassi è determinato principalmente dal mancato avvio delle procedure di riscossione nell'anno di competenza (2018) i corrispettivi del servizio idrico integrato, per i quali risulta che l'Ente ha provveduto al recapito delle bollette/fatture ai singoli utenti nell'esercizio finanziario 2019.

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 IMPOSTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 864.236,85	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€	8.103.136,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€	7.280.357,42
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€	190.547.310,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€	154.615.032,62
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€	6.823.073,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€	4.499,78
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€	14.273.280,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		€	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		€	15.649.202,98
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	(+)	€	3.409.294,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-
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		€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		€	19.058.497,96
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€	9.464.474,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€	40.880.499,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€	24.039.635,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	€	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€	27.598.406,24
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	26.815.680,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	4.499,78
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		€	19.975.022,85
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€	39.033.520,81

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

L'Organo di revisione non ha potuto verificare, a causa dei tempi ristretti, con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 8.108.136,89	€ 6.828.073,94
FPV di parte capitale	€ 40.880.499,40	€ 26.815.680,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.101.987,91	€ 8.108.136,89	€ 6.828.073,94

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 39.308.715,04	€ 40.880.499,40	€ 26.815.680,46

## **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 260.837.790,09 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 864.236,85
RISCOSSIONI	(+)	€ 55.366.305,49	€ 298.544.622,84	€ 353.910.928,33
PAGAMENTI	(-)	€ 97.804.886,38	€ 254.841.106,59	€ 352.645.992,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.129.172,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.129.172,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 440.202.818,10	€ 100.114.395,76	€ 540.317.213,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 122.242.155,99	€ 125.722.685,59	€ 247.964.841,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 6.828.073,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 26.815.680,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			€ 260.837.790,09

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 276.986.869,87	€ 294.233.451,98	€ 260.837.790,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 342.329.290,02	€ 353.174.113,69	€ 353.198.869,90
Parte vincolata (C)	€ 122.232.677,97	€ 120.995.211,47	€ 80.164.976,16
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.551.992,11	€ 1.383.658,59	€ 1.502.762,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 189.127.090,23	-€ 181.319.531,77	-€ 174.028.818,78

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo	Fondo per rischi potenziali	Altri Fondi	La legge	Profilo	Indice	Altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 11.786.144,20					€ 715.911,48	€ 10.429.429,45	€ 638.810,47	€ 1.992,80	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 47.692,06									€ 47.692,06
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

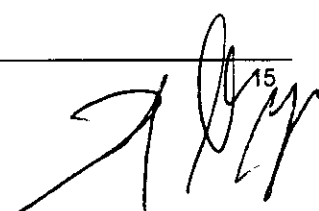
L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 22/2019 del 29/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 122/2019 del 29/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 583.147.880,58	€ 55.366.305,49	€ 440.202.818,10	-€ 87.578.756,99
Residui passivi	€ 245.369.461,69	€ 97.804.886,38	€ 122.242.155,99	-€ 25.322.419,32

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'A' followed by a cursive flourish, located in the bottom right corner of the page.

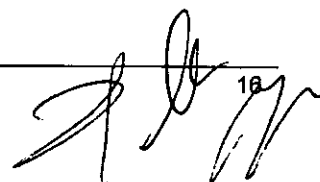
Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU -ICI	Residui iniziali	€ 21.221.685,81	€ 10.954.943,39	€ 14.180.849,71	€ 1.328.002,51	€ 17.191.100,62	€ 55.542.320,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.927.849,81	€ 238.320,30	€ 506.137,52	€ 5.528,93	€ 7.153.946,67	€ -
	Percentuale di riscossione	23%	2%	4%	0%	42%	0%
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 41.131.518,51	€ 22.449.157,15	€ 20.303.136,80	€ 21.810.337,93	€ 24.632.508,87	€ 115.822.859,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 707.082,52	€ 156.255,28	€ 107.342,30	€ 234.751,03	€ 1.203.466,81	€ -
	Percentuale di riscossione	2%	1%	1%	1%	5%	0%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 20.390.274,79	€ 46.486,36	€ 159,00	€ 489,98	€ 448,50	€ 13.190.550,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 190.355,43	€ -	€ -	€ -	€ 448,50	
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	100%	0%
Fitti attivi	Residui iniziali	€ 1.365.566,33	€ 551.791,50	€ 684.922,48	€ 903.352,73	€ 1.495.086,17	€ 5.919.163,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.616,43	€ 10.878,94	€ 53.053,55	€ 263.109,16	€ 485.939,27	€ -
	Percentuale di riscossione	1%	2%	8%	29%	33%	0%
Proventi acquedotto e depurazione	Residui iniziali	€ 27.095.475,56	€ 14.017.471,03	€ 12.800.595,64	€ 17.346.108,75	€ 19.939.517,74	€ 114.682.644,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 996.901,10	€ 153.284,91	€ 172.881,41	€ 409.751,01	€ 7.242.174,01	€ -
	Percentuale di riscossione	4%	1%	1%	2%	36%	0%
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 326,90	€ -	€ 10.187,69	€ 132.018,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.849,05	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	97%	0%

Il Collegio rileva la scarsa capacità dell'Ente alla riscossione dei residui attivi.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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





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

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	€ 299.747.286,21
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 15.277.509,22
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 14.436.764,98
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>€ 298.906.541,97</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.293.390,04

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 223.670,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 12.543,02
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.953,82
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 16.496,84</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Risultano altri accantonamenti per € 60.190,00 relativi ad un Contenzioso con la società SOGAS S.p.a.

## ERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

## 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, attestandosi al 4,49%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 117.962.662,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.289.840,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 50.588.901,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 185.841.404,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 18.584.140,44	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 8.351.903,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 10.232.237,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 18.584.140,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		10,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 209.212.264,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 12.507.801,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 196.704.463,26

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 233.912.916,75	€ 221.516.328,91	€ 209.212.264,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 12.396.587,84	-€ 12.304.064,28	-€ 12.507.801,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 221.516.328,91</b>	<b>€ 209.212.264,63</b>	<b>€ 196.704.463,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	183.035	182.551	180.369
Debito medio per abitante	1.210,24	1.146,05	1.090,57

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 9.270.600,06	€ 8.792.102,04	€ 8.351.903,11
Quota capitale	€ 12.396.587,84	€ 12.304.064,28	€ 12.507.801,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 21.667.187,90</b>	<b>€ 21.096.166,32</b>	<b>€ 20.859.704,48</b>

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto ai sensi dell'art. 6 del D.L.78/2015 una anticipazione di liquidità di euro 7.867.986,60 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica

L'ente ha provveduto entro i termini di legge a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019

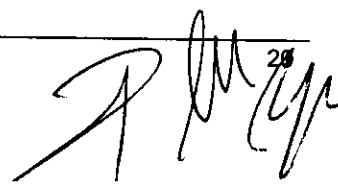
L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

**Si riportano di seguito le risultanze delle riscossioni in conto residui delle principali entrate dell'Ente**

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU - ICI	Residui iniziali	€ 21.221.685,81	€ 10.954.943,39	€ 14.180.849,71	€ 1.328.002,51	€ 17.191.100,62	€ 55.542.320,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.927.849,81	€ 238.320,30	€ 506.137,52	€ 5.528,93	€ 7.153.946,67	€ -
	Percentuale di riscossione	23%	2%	4%	0%	42%	0%
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 41.131.518,51	€ 22.449.157,15	€ 20.303.136,80	€ 21.810.337,93	€ 24.632.508,87	€ 115.822.859,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 707.082,52	€ 156.255,28	€ 107.342,30	€ 234.751,03	€ 1.203.466,81	€ -
	Percentuale di riscossione	2%	1%	1%	1%	5%	0%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 20.390.274,79	€ 46.486,36	€ 159,00	€ 489,98	€ 448,50	€ 13.190.550,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 190.355,43	€ -	€ -	€ -	€ 448,50	
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	100%	0%
Fitti attivi	Residui iniziali	€ 1.365.566,33	€ 551.791,50	€ 684.922,48	€ 903.352,73	€ 1.495.086,17	€ 5.919.163,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.616,43	€ 10.878,94	€ 53.053,55	€ 263.109,16	€ 485.939,27	€ -
	Percentuale di riscossione	1%	2%	8%	29%	33%	0%
Proventi acquedotto e depurazione	Residui iniziali	€ 27.095.475,56	€ 14.017.471,03	€ 12.800.595,64	€ 17.346.108,75	€ 19.939.517,74	€ 114.682.644,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 996.901,10	€ 153.284,91	€ 172.881,41	€ 409.751,01	€ 7.242.174,01	€ -
	Percentuale di riscossione	4%	1%	1%	2%	36%	0%
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 326,90	€ -	€ 10.187,69	€ 132.018,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.849,05	€ -
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	97%	0%



## **TASI**

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

### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 55.662,60	
Residui riscossi nel 2018	€ 54.064,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 1.597,64	2,87%
Residui della competenza	€ 8.020,61	
Residui totali	€ 9.618,25	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **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	€ 1.295.356,55	€ 1.528.688,62	€ 1.713.794,43
Riscossione	€ 1.248.963,68	€ 1.518.500,93	€ 1.582.441,53

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 773.132,92	60,00%
2017	€ 1.197.030,07	78,30%
2018	€ 1.713.794,43	100,00%

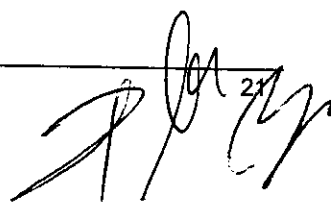
## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(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	€ 3.163.676,84	€ 3.727.524,38	€ 3.562.200,37
riscossione	€ 1.174.406,17	€ 1.349.377,86	€ 1.228.367,48
%riscossione	37,12	36,20	34,48



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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 3.136.676,84	€ 3.727.524,38	€ 3.562.200,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.817.258,51	€ 1.300.000,00	€ 1.800.000,00
entrata netta	€ 1.319.418,33	€ 2.427.524,38	€ 1.762.200,37
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.176.888,25	€ 712.000,00	€ 800.000,00
% per spesa corrente	89,20%	29,33%	45,40%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 88.000,00	€ -
% per investimenti	0,00%	3,63%	0,00%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	26.035.434,41	
Residui riscossi nel 2018	324.613,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-7.142.324,08	
Residui al 31/12/2018	18.568.497,14	71,32%
Residui della competenza	2.415.832,89	
Residui totali	20.984.330,03	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

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

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 35.019.455,69	€ 35.106.884,29	87.428,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.344.996,39	€ 2.354.265,67	9.269,28
103	acquisto beni e servizi	€ 78.800.925,99	€ 83.703.315,55	4.902.389,56
104	trasferimenti correnti	€ 10.159.387,33	€ 13.195.190,66	3.035.803,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 9.242.470,77	€ 9.013.246,09	-229.224,68
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 575.787,30	€ 388.719,26	-187.068,04
110	altre spese correnti	€ 17.685.186,78	€ 10.853.411,10	-6.831.775,68
TOTALE		€ 153.828.210,25	€ 154.615.032,62	786.822,37

Spesa Macroaggregato 101 € 35.106.884,29

Spesa Macroaggregato 102 € 2.103.688,12

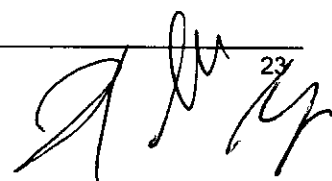
Spesa Macroaggregato 103 € 1.462.740,94

Spesa Macroaggregato 109 € 24.495,59

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 42.238.152,34
- 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.

## **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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, illustrata dettagliatamente nella nota informativa prot. n. 84890 del 17/05/2019 a firma del Dirigente del Settore Vice Segreteria, Appalti, Partecipate Dott. Demetrio Barreca.

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.

#### **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**

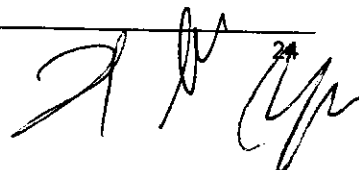
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 118 del 21/12/2018 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.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente hanno realizzato i seguenti risultati nell'esercizio 2017 così come riportati nella seguente tabella di seguito riportata.





SOCIETÀ PARTECIPATE/COLLEGATE	% Comune	Patrimonio netto	Valore quota Comunale % sul patrimonio netto	Utile/perdita d'esercizio al 31/12/2017	Note
Azienda Trasporti per l'Area Metropolitana – ATAM s.p.a.	100	624.412,00	624.412,00	6.898,00	
CASTORE - Società per la gestione dei servizi pubblici locali e strumentali s.r.l.	100	130.081,00	130.081,00	- 102.392,00	
LEONIA SpA (in liquidazione)	51	9.182.919,00	4.683.288,69	1.611.714,00	La società è in liquidazione dal 06/11/2013
MULTISERVIZI SpA (in fallimento)	51	-----	-----	-----	La società è fallita il 16 ottobre 2015
Fata MORGANA SpA in fallimento	37,19	-----	-----	-----	La società è fallita il 5 luglio 2012
RE.CA.S.I. SpA	51	bil. non approvato	bil. non approvato	bil. non approvato	Nel 2017 la società è stata fusa in Hermes S.M. s.r.l.
HERMES SERVIZI METROPOLITANI S.r.L.	100	1.143,624,00	1.143,624,00	13.042,00	Nel 2017 la società è stata fusa in Hermes S.M. s.r.l.
PATTO TERRITORIALE DELLO STRETTO S.p.A.	11,91	79.103,00	9.421,16	539,00	Esercitato il recesso con racc. n. 130711 del 30/08/2012
SO.G.A.S. S.p.A in fallimento	4,63	-----	-----	-----	La società è fallita il 24 ottobre 2016
C.O.M.A.R.C SRL in liquidazione	23,44	910.231,00	213.358,14	- 23.236,00	La società è in liquidazione dal 20.7.2010
SOCIETÀ MARINA DI REGGIO CALABRIA SRL in liquidazione	27,80	Bilancio finale di liquidazione al 19/10/2017	Bilancio finale di liquidazione al 19/10/2017	Quota patrimonio netto spettante al Comune di RC € 10.285,49	La società, in liquidazione da 12/10/2015, è stata cancellata il 22.03.2018.
CONSORZIO ASIREG	8,88	cancellata	non partecipata	cancellata	Con delibera consortile del 29.11.2012, è stato preso atto del recesso del Comune
CONSORZIO OKEANOS in scioglimento	19,36	bil. non approvato	bil. non approvato	bil. non approvato	È stato disposto lo scioglimento del Consorzio dal 08/07/2009
PROMEDIA SCARL in scioglimento	1,83	bil. non approvato	bil. non approvato	bil. non approvato	È stato disposto lo scioglimento della società dal 08/09/2014
SCUOLA MEDITERRANEA DESIGN SCARL (inattiva)	13,16	bil. non approvato	bil. non approvato	bil. non approvato	Esercitato il recesso con racc. r.r. n. 130717 del 30/08/2012.
SATI SRL in liquidazione	100	bil. non approvato	bil. non approvato	bil. non approvato	È stata disposta la liquidazione della società dal 13/10/2014 e cancellata il 4/4/2019

L'Ente ha provveduto ad accantonare in bilancio al 31/12/2018 un fondo di accantonamento complessivo di € 283.860,00 di cui € 223.670,00 alla voce Fondo perdite società partecipate, ed € 60.190,00 alla voce altri accantonamenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: una perdita di € 92.524.290,63

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dal differenziale negativo registrato a causa della cancellazione dei residui attivi per un importo pari ad € 147.036.309,50 a fronte di residui passivi cancellati definitivamente per un importo complessivo di € 20.742.986,79. Tenuto conto anche delle sopravvenienze attive registrate correlate a maggiori residui attivi riaccertati per € 59.457.552,51

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

## **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:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	6521345,69
Immobilizzazioni materiali di cui:	778847066,9
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	3132123,58
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 /non ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Pertanto occorre effettuare una rivisitazione straordinaria dei beni immobili e mobili dell'Ente.

### 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+) Crediti dello Sp	€	235.948.904,77
(+) FCDE economica	€	299.802.178,00
(+) Depositi postali	€	2.147.027,89
(+) Depositi bancari	€	2.129.172,21
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione	€	20.807.982,31
(-) Crediti stralciati	€	147.036.309,50
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+) altri residui non connessi a crediti		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>372.182.991,06</b>

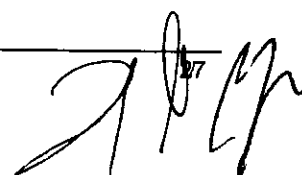
### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.



**VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	92.524.290,63
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	1.713.794,43
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	90.810.496,20

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	145.141.287,89
II	Riserve	€	244.138.756,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	281.582.616,08
b	da capitale	€	485.158.861,76
c	da permessi di costruire	€	40.562.511,02
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
d			
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	92.524.290,63

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

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

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 145.141.287,89
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-€ 281.582.616,08
Totale	-€ 136.441.328,19

**Fondi per rischi e oneri**

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	€ 223.670,00
Fondo per altri accantonamenti	€ 60.190,00
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 283.860,00

#### 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

### **OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI**

Tenuto conto che:

il Collegio dei Revisori è stato nominato dal Consiglio Comunale in data 07/05 u.s. e che lo stesso si è insediato il 09/05/2019;

ha avuto tempi ridotti per visionare tutta la documentazione allegata al conto consuntivo.

Rileva, che il costante ricorso all'anticipazione di tesoreria, è causato principalmente dalla bassa percentuale di riscossione dei tributi. Ciò comporta il sostenimento di elevati oneri finanziari, che incidono negativamente sulla gestione corrente. Pertanto si sollecita l'Ente affinché metta in atto manovre più incisive di riscossione e di recupero dell'evasione tributaria.

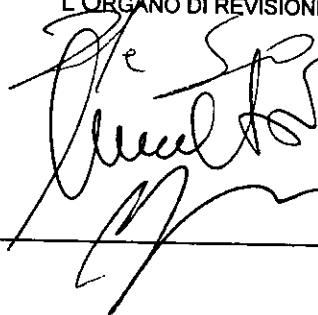
Quanto sopra evidenziato, si è ripercosso negativamente, anche nella tempestività dei pagamenti, che si attesta su valori decisamente alti, rispetto ai limiti previsti dalla normativa vigente.

Il collegio evidenzia la necessità di effettuare una rivisitazione straordinaria dei beni immobili e mobili dell'Ente, anche al fine dell'aggiornamento dell'inventario.

Invita l'Ente ad una particolare attenzione ai debiti fuori bilancio, poiché incidono negativamente sull'ordinaria gestione nonché sugli equilibri generali e particolari di bilancio.

Per 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.

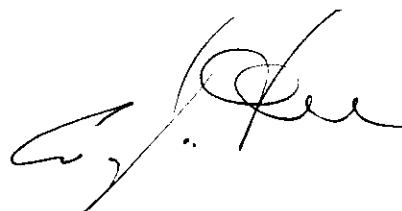
L'ORGANO DI REVISIONE



21

L'ELENCO DEGLI INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE, DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELIBERATI E RELATIVI AL PENULTIMO ESERCIZIO ANTECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO DI PREVISIONE

<http://www.reggiocal.it/on-line/Home/AreeTematiche/AmministrazioneTrasparente/Bilanci/Bilanciopreventivoconsumativo.html>

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name or set of initials, possibly "G. P.". It is located in the lower right quadrant of the page.