



COMUNE DI LIPARI

Città Metropolitana di MESSINA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

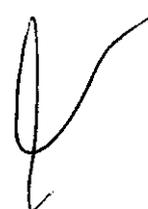
DOTT. FRANCESCO LEMBO

DOTT.SSA FELICIA CALAMUNCI CHIANISI

DOTT.SSA ANDREANA MINUTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione	14
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	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37



Comune di Lipari
Organo di revisione

Verbale n. 14 del 08/10/2019

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:

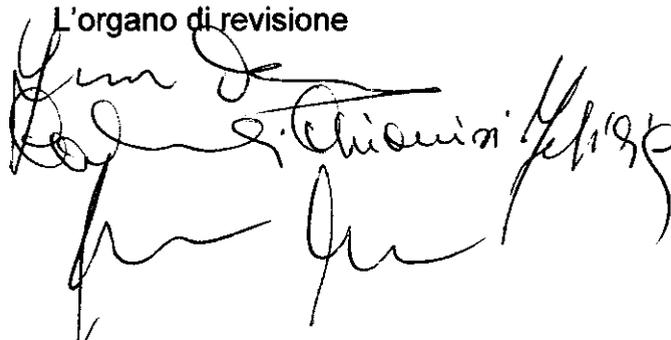
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Lipari, lì 08/10/2019

L'organo di revisione



The image shows several handwritten signatures in black ink, likely representing the members of the revision organ. The signatures are written in a cursive style and are positioned below the text 'L'organo di revisione'.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Francesco Lembo, Felicia Calamunci Chianisi, Andreana Minuti, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 13.12.2016;

- ◆ ricevuta in data 24/09/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 02/09/2019, 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.

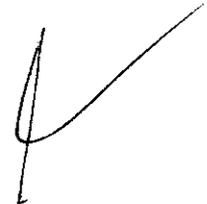
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 ;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 19/08/2001;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lipari registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.12821 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, oltre il 30 gennaio 2019;
- l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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, è **stata** effettuata, con nota Prot. n.19384 del 05/09/2018, una segnalazione 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 e il Responsabile del Servizio Finanziario ha attuato quanto necessario per sanare lo squilibrio temporaneo;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo in quanto l'Ente aveva già patrimonializzato i crediti in questione;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 490.619,64 di parte corrente.

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	268.501,57	109.510,21	131.776,14
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	262.373,67	221.303,66	358.843,50
Totale	530.875,24	330.813,87	490.619,64

L'Organo di revisione evidenzia che i debiti fuori bilancio concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018 e dalla tabella si riscontra la deficitarietà del parametro di cui al punto :

parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2

parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento=(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3;

- 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.

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)	20.362.250,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	20.362.250,38

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

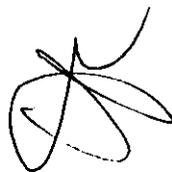
	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	14.682.766,23	14.645.973,27	20.362.250,38
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	13.691.449,64	13.654.656,68	16.883.270,25

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

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

		2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	13.631.268,92	13.631.268,92	13.654.656,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	13.631.268,92	13.691.449,64	13.654.656,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	437.848,65	2.048.858,45	3.400.398,71
Decrementi per pagamenti vincolati	-	377.667,93	2.085.651,41	171.785,14
Fondi vincolati al 31.12	=	13.691.449,64	13.654.656,68	16.883.270,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	13.691.449,64	13.654.656,68	16.883.270,25

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:


Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.645.973,27			14.645.973,27
Entrate Titolo 1.00	+	21.232.228,00	5.606.949,51	3.390.973,45	8.997.922,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	11.413.487,51	7.056.137,02	2.094.554,21	9.150.691,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	13.274.455,65	1.279.837,12	1.371.018,74	2.650.855,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ap. pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	45.920.171,16	13.942.923,65	6.856.546,40	20.799.470,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	27.377.391,90	12.669.369,46	3.248.946,84	15.918.316,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versato nei mutui e prestiti obbligazionari	+	154.288,00	154.286,88	0,00	154.286,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (D.L. n. 35/2013 e ss. mod. e finanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	27.531.679,90	12.823.656,34	3.248.946,84	16.072.603,18
Differenza D (D=B-C)	=	18.388.491,26	1.119.267,31	3.607.599,56	4.726.866,87
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	18.388.491,26	1.119.267,31	3.607.599,56	4.726.866,87
Entrate Titolo 4.00 - E entrate in conto capitale	+	9.399.659,68	684.766,64	1.737.686,36	2.422.453,00
Entrate Titolo 5.00 - E entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	146.922,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)	=	9.546.581,68	684.766,64	1.737.686,36	2.422.453,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a r/n termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (J. (J=I+Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+J)	=	9.546.581,68	684.766,64	1.737.686,36	2.422.453,00
Spese Titolo 2.00	+	18.495.006,54	708.240,44	756.632,52	1.464.872,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	18.495.006,54	708.240,44	756.632,52	1.464.872,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	18.495.006,54	708.240,44	756.632,52	1.464.872,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+G)	=	-8.948.424,86	-23.473,80	981.053,84	957.580,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a r/n termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Assicurazioni da rischio	+	8.437.600,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 8 (T) - Chiusura Anticipazioni azionarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate da altre attività di giro	+	47.527.161,88	33.008.768,65	36.184,17	33.044.952,82
Spese Titolo 7 (V) - Uscite da altre attività di giro	-	48.343.703,46	32.991.809,24	21.313,38	33.013.122,62
Fondo di cassa Titolo X (X=A+M+Q+I+J+R+T+U-V)	=	31.707.098,09	1.112.752,92	4.603.524,19	20.362.250,38

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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 con il relativo calcolo medio dei pagamenti così come previsto dal comma 1 art.9 DPCM del 22/09/2014 con una media del 24,09 e non ha sfiorato i tempi di pagamento.

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

L'ente considerata la non disponibilità del servizio sulla Piattaforma del Ministero ha comunicato mezzo pec "mef@pec.mef.gov.it" in data 30/04/2019 l'ammontare dei propri debiti commerciali come risultanti dalle scritture contabili dell'Ente per euro 2.745.972,85.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.410.551,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.410.551,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.800.384,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.866.418,69
SALDO FPV	-66.034,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.857.264,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.245.496,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-611.767,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.410.551,65
SALDO FPV	-66.034,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-611.767,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.318.497,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	21.254.710,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	35.305.957,62

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Titolo I	9649594,60	9568635,99	5606949,51	58,59716595
Titolo II	7879808,53	7819919,63	7056137,02	90,23285857
Titolo III	4475130,70	4208619,56	1279837,12	30,40990286
Titolo IV	1632010,21	2571173,01	684766,64	26,63246064
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Lo scostamento fra previsioni definitive e accertamenti è irrilevante, mentre relativamente alla riscossione si rileva una bassa percentuale in particolare al titolo III, dovuto soprattutto al ritardo alla fatturazione del servizio idrico, nonostante i diversi solleciti da parte del collegio per una migliore gestione amministrativa del servizio.

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			14645973,27
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5182153
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		21597175,18 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	(-)		0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1805247,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		221525,05
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		154286,88
- 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)			3681937,07
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1356130,20 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		525100,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		340772,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	5222394,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		9962367,17
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2288562,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2571173,01
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	(-)		525100,00
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	(+)		340772,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		255226195
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2644893,64
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			9440620,06
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			14663014,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		5222394,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1356130,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3866264,28

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	511.821,53	221.525,05
FPV di parte capitale	2.288.582,68	2.644.893,64
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	285969,92	494940,57	221525,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		16880,96	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.492.930,74	2.288.582,68	2.644.893,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		158.660,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		2.133.922,68	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

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 35.305.957,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00 14645973,27
RISCOSSIONI	(+)	8630416,93	47636458,94	56266875,87
PAGAMENTI	(-)	4026892,74	46523706,02	50550598,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20362250,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20362250,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	21505773,71	9542389,36	31048163,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5993446,51	7244590,63	13238037,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			221525,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2644893,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			35305957,62

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	29.215.544,33	32.573.208,24	35.305.957,62
di cui:			
a) Parte accantonata	8.763.011,35	10.700.836,58	13.062.220,10
b) Parte vincolata	17.726.111,81	19.571.309,88	19.577.022,64
c) Parte destinata a investimenti	1.093.719,82	1.227.928,14	1.239.297,60
e) Parte disponibile (+/-) *	1.632.701,25	1.073.133,64	1.327.417,28

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.

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 27 del 29/03/2019 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 27 del 29/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/18	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	31.993.454,82	8.630.416,93	21.505.773,71	- 1.857.264,18
Residui passivi	11.265.835,64	4.026.892,74	5.993.446,51	- 1.245.496,39

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	971.674,46	304.186,08
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	882.286,32	940.810,31
Gestione servizi c/terzi	3.303,40	500,00
MINORI RESIDUI	1.857.264,18	1.245.496,39

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

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

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

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Residui attivi	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	397.334,71	1.349.264,13	1.238.185,17	1.275.282,83	1.410.089,34	1.940.525,65	3.961.686,48	11.572.368,31
Titolo 2		36.685,00	36.685,00	418.029,38	376.368,77	303.116,03	763.782,61	1.934.666,79
Titolo 3	974.039,76	660.909,36	945.626,12	1.013.941,25	1.430.632,22	2.280.701,75	2.928.782,44	10.234.632,90
Titolo 4	833.773,70	10.549,84	0,00	2.255,58	4.035.978,49	376.500,00	1.886.406,37	7.145.463,98
Titolo 5								0,00
Titolo 6	35.541,98							35.541,98
Titolo 7								0,00
Titolo 9	77.664,00	4.587,00	0,00	0,00	11.366,64	30.140,01	1.731,46	125.489,11
Totale	2.318.354,15	2.061.995,33	2.220.496,29	2.709.509,04	7.264.435,46	4.930.983,44	9.542.389,36	31.048.163,07

Residui passivi	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	2.515,24	36.118,09	46.137,89	199.703,30	668.180,24	983.867,47	5.381.878,25	7.318.400,48
Titolo 2	31.782,25	12.598,99			86.852,02	2.967.717,60	1.844.021,51	4.942.972,37
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	266.132,57	13.274,96	7.306,14	4.578,29	316.395,52	350.285,94	18.690,87	976.664,29
Totale	300.430,06	61.992,04	53.444,03	204.281,59	1.071.427,78	4.301.871,01	7.244.590,63	13.238.037,14

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	+	9.997.636,16
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	2.014.788,02
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		12.012.424,18

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 650.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Collegio mette in rilievo che l'Ente non ha fornito una relazione aggiornata sul contenzioso, a tal fine si suggerisce di aggiornare e monitorare tutte le diverse posizioni aperte o le procedure transattive per le quali non risulta certa la definizione delle singole controversie e di tenere costantemente aggiornata l'evoluzione delle pendenze in corso al fine di prendere le opportune soluzioni nonché la relativa copertura finanziaria.

A parere di questo Collegio, il fondo non è congruo e si invita l'Ente dopo ulteriore valutazione in merito ad effettuare i necessari accantonamenti nel redigendo bilancio di previsione 2019/2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 104.607,56 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.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)	1.988,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.200,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.188,36

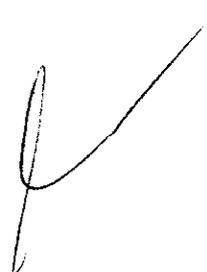
Altri fondi e accantonamenti

Accantonamento per ripiano disavanzo 2015 Euro 216.000,00 con un stanziamento di competenza di € 72.000,00 totale complessivo € 288.000,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.916.538
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.805.018
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.394.258
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	18.115.814
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)	1.811.581
(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)	30.743
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	1.780.838
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)	30.743
	0,17%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	613.838,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	154.286,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	459.551,25

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	908.814,63	765.263,84	613.838,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-143.550,79	-151.425,71	-154.286,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	765.263,84	613.838,13	459.551,25
Nr. Abitanti al 31/12	12.809	12.809	12.809
Debito medio per abitante	59,74	47,92	35,88

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	46.833,67	38.958,75	30.743,32
Quota capitale	136.087,13	143.550,79	154.286,88
Totale fine anno	182.920,80	182.509,54	185.030,20

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente *ha* provveduto in data 19/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Recupero evasione IMU (ICI)	67581,07	67581,07	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU	16998,15	16998,15	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1724,51	1724,51	0,00	0,00
TOTALE	86303,73	86303,73	0,00	0,00

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

	Im porto	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.803.769,88	
Residui riscossi nel 2018	116.197,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-9.248,66	
Residui al 31/12/2018	1.696.820,78	94,07%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	1.696.820,78	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 (1.963.125,19) sono **umentate** di Euro 6.358,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (1.956.766,47).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	239.582,88	
Residui riscossi nel 2018	201.423,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	38.159,72	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	66.549,68	
Residui totali	66.549,68	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 (1.385.296,70) sono **umentate** di Euro 14.616,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (1.370.680,80)

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	27.083,72	
Residui riscossi nel 2018	64.858,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-37.774,63	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	126,30	
Residui totali	126,30	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 (3.295.331,12) sono **umentate** di Euro 191.836,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (3.103.494,54).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI		
	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	8.488.280,77	
Residui riscossi nel 2018	2.326.669,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	627.294,19	
Residui al 31/12/2018	5.534.317,29	65,20%
Residui della competenza	3.293.172,71	
Residui totali	8.827.490,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

Si rileva una bassa percentuale di riscossione, pertanto si invita l'Ente a voler monitorare la riscossione e mettere in atto tutti provvedimenti necessari al recupero dell'evasione con la riscossione coatta.

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	350.748,07	544.429,19	544.883,61
Riscossione	341.062,58	488.532,11	489.970,77

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2016	95.122,88	27,13%
2017	249.130,80	45,77%
2018	415.464,45	76,25%

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	92.946,84	138.248,34	135.862,90
riscossione	88.623,95	133.139,73	123.877,91
% riscossione	95,35	96,30	91,18
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	46.473,42	69.124,17	67.931,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	46.473,42	69.124,17	67.931,45
destinazione a spesa corrente vincolata	34.855,65	51.843,13	50.948,59
% per spesa corrente	75,00%	75,00%	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	11.618,35	17.281,04	16.982,86
% per investimenti	25,00%	25,00%	25,00%

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

	Im porto	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.108,61	
Residui riscossi nel 2018	5.108,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.984,89	
Residui totali	11.984,89	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 (580.816,48) sono **aumentate** di Euro 11.543,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (569.272.82).

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

	Im porto	%
Residui attivi al 1/1/2018	388.769,29	
Residui riscossi nel 2018	117.800,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	17.203,17	
Residui al 31/12/2018	253.765,88	65,27%
Residui della competenza	252.820,88	
Residui totali	506.586,76	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.748.423,84	3.422.863,23	-325.560,61
102	imposte e tasse a carico ente	321.771,57	306.244,64	-15.526,93
103	acquisto beni e servizi	11.284.079,64	12.522.438,78	1.238.359,14
104	trasferimenti correnti	699.254,39	735.507,34	36.252,95
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	38.958,75	30.743,32	-8.215,43
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	30.484,57	113.789,10	83.304,53
110	altre spese correnti	621.005,88	919.661,30	298.655,42
TOTALE		16.743.978,64	18.051.247,71	1.307.269,07

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;
- 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;
- 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;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	4.486.950,74	2.733.818,16
Spese macroaggregato 103	330.357,18	734.011,60
Irap macroaggregato 102	315.634,24	253.000,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare... ..		306.933,02
Altre spese: da specificare... ..		
Altre spese: da specificare... ..		
Totale spese di personale (A)	5.132.942,16	4.027.763,30
(-) Componenti escluse (B)	294.258,23	244.691,36
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.838.683,93	3.783.071,94
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- 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)

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»



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'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:



<i>Società partecipata</i>	<i>Percentuale di partecipazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
Eolie Servizi S.p.A.	54%	557.773,45
Leader Il Eolie soc. cons. a resp. limitata	45%	4.648,11
Sviluppo Eolie s.r.l.	28,75%	11.500,00
Eolie per l'Ambiente srl ATO –ME n.5	74,52%	14.904,00
Lipari Porto S.p.A.	30%	300.000,00
Società per la costruzione e la gestione aeroporto S.p.A.	0,16%	1.549,37
SRR Società consortile a r.l.	77,71%	7.771,00
Società Consortile a r.l. GAL TIRRENO	1,99%	

Il Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente con note prot. 13403 del 11/07/2019, prot. 14536 del 25/07/2019 e pec del 26/07/2019 ha fatto richiesta alle società partecipate di evidenziare le partite riportate nella propria contabilità relative ai crediti e debiti nei confronti del Comune di Lipari con asseverazione del proprio Collegio Sindacale, ove esistente, ai sensi della norma sopra citata.

La partecipata Eolie Servizi S.p.A. con pec del liquidatore del 07/08/2019, ha rivendicato un credito di € 46.779,10, che sarebbe da imputare alla passata gestione idrica.

La partecipata Leader Il Eolie soc. cons. a r. l. non ha fatto pervenire alcuna comunicazione relativa a rapporti di credito/debito, nonostante il credito vantato dal Comune di Lipari è di € 13.950,00;

La partecipata GAL TIRRENO EOLIE, con pec del 31/07/2019 e del 07/08/2019 ha rivendicato un credito di € 750,00, che trova riscontro nelle scritture contabili dell'Ente, essendo la partita conservata ad avanzo vincolato.

Il Collegio dei revisori sollecita di verificare la sussistenza del credito vantato dalla società partecipata Eolie Servizi S.p.A, e chiarire i motivi del disallineamento tra la contabilità dell'Ente e le scritture contabili della società stessa, chiedendo alla società partecipata l'asseverazione da parte del proprio organismo di revisione contabile, illustrando gli estremi del credito.

Inoltre il Collegio invita gli uffici di dare corso alle verifiche per la riconciliazione della partita nel più breve tempo possibile.

Alla data odierna non risulta nessun atto per predisporre l'allineamento contabile tra i due enti, quindi si invitano con urgenza gli organi competenti a valutare concretamente la sussistenza di tale debito nei confronti della società, ed a prendere le opportune decisioni.

A tal proposito, l'organo di revisione, richiamando l'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, invita ad assumere senza indugio e comunque non oltre l'esercizio finanziario in corso i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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 una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2018 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimen	riferimento
				to	to
				art.2425	DM 26/4/95
				cc	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.568.635,99	9.335.994,20		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.819.919,63	7.481.929,04		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.819.919,63	7.481.929,04		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.456.263,50	3.169.424,04	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	621.219,23	569.272,82		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.495.000,00	2.270.000,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	340.044,27	330.151,22		
5	<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	0,00	0,00	A2	A2
6	<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0,00	0,00	A3	A3
7	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0,00	0,00	A4	A4
8	<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	751.356,06	262.191,08	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		21.596.175,18	20.249.538,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	129.644,35	108.491,15	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.087.908,59	10.876.994,48	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	53.407,29	46.619,73	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	735.703,64	699.254,39		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	735.703,64	699.254,39		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	3.422.666,93	3.748.423,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.774.170,28	1.646.821,59	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.774.170,28	1.646.821,59	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>	0,00	0,00	B11	B11
16	<i>Accantonamenti per rischi</i>	0,00	0,00	B12	B12
17	<i>Altri accantonamenti</i>	1.536.120,33	2.822.690,11	B13	B13
18	<i>Oneri diversi di gestione</i>	707.953,76	640.473,59	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		20.447.575,17	20.589.768,88		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.148.600,01	-340.230,52		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.000,00	703,02	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.000,00	703,02		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.743,32	38.958,75	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	30.743,32	38.958,75		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	30.743,32	38.958,75		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-29.743,32	-38.255,73	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	11.757.863,95	2.498.635,93	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	544.883,61	544.429,19		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.019.701,09	1.370.499,27		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.187.641,04	575.177,47		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.638,21	8.530,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	11.757.863,95	2.498.635,93		
25	Oneri straordinari	2.304.678,77	1.849.645,32	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.304.678,77	1.848.049,47		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		1.595,85		E21d
	Totale oneri straordinari	2.304.678,77	1.849.645,32		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.453.185,18	648.990,61		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.572.041,87	270.504,36		
26	Imposte (*)	291.244,64	310.271,57	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.280.797,23	-39.767,21	E23	E23

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:

Il miglioramento del risultato della gestione che si attesta a € 1.148.600,01 (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che era -340.230,52 motivato dall'aumento dei componenti positivi della gestione, e dalla riduzione dei componenti negativi;

La gestione finanziaria contribuisce al risultato economico finale positivo.

La gestione straordinaria molto positiva con i proventi straordinari che ammontano a € 11.757.863,95, di cui euro 9.187.641,04 sopravvenienze attive e insussistenza del passivo, proventi da permessi a costruire euro 544.883,61, proventi da trasferimenti in conto capitale euro 2.019.701,09, plusvalenze patrimoniali euro 5.638,21, fa sì che si giunga ad un risultato economico dell'esercizio migliore rispetto a quello dell'anno precedente.

Tra i proventi finanziari non vi sono indicati proventi da partecipazione.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.549.481,51	1.646.821,59	1.774.170,28

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 (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	16482366,64	17078912,79		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	16482366,64	17078912,79		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	35639287,98	26871544,55		
2.1	Terreni	12704243,14	10494438,66	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	22601900,21	16153087,33		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	139287,69	72850,13	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	105953,88	68764,07		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20771,01	29619,36		
2.7	Mobili e arredi	64614,51	47953,73		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2517,54	4831,27		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale Immobilizzazioni materiali		52121654,62	43950457,34		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	899145,93	899145,93	BI111	BI111
a	imprese controllate	586129,48	586129,48	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	313016,45	313016,45	BI111b	BI111b

	c	altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	7154797,65	6607612,78	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	7154797,65	6607612,78		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	8053943,58	7506758,71		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	60175598,20	51457216,05		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	11352715,22	11564896,40		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	11352715,22	11564896,40		
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	8990835,75	11244883,50		
	a	verso amministrazioni pubbliche	8990835,75	11244883,50		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	9807026,62	8360256,20	CI1	CI1
	4	Altri Crediti	416994,01	585466,85	CI5	CI5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	96784,30	129898,60		
	c	altri	320209,71	455568,25		
		Totale crediti	30567571,60	31755502,95		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2	Altri titoli	15,24	15,24	CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	15,24	15,24		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	20362250,38	14645973,27		
	a	Istituto tesoriere	20362250,38	14645973,27		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	20362250,38	14645973,27		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50929837,22	46401491,46		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	5751,44	4350,80	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5751,44	4350,80		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	111111186,86	97863058,31		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	15785073,38	15896454,20	AI	AI
II	Riserve	61798303,24	61838070,45	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	61798303,24	61838070,45		
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	10280797,23	-39767,21	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		87.864.173,85	77.694.757,44		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	13062220,10	11526099,77	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.062.220,10	11.526.099,77		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	459551,23	613838,11		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	459551,23	613838,11	D5	
2	Debiti verso fornitori	5232157,11	4323214,23	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	576705,64	493359,85		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	43492,24	67516,46		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	533213,40	425843,39	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	Altri debiti	3916378,91	3211788,91		
a	<i>tributari</i>	2900018,56	1798499,99		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	196573,13	187071,01		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		

d	altri	819787,22	1226217,91		
TOTALE DEBITI (D)		10.184.792,89	8.642.201,10		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		111.111.186,84	97.863.058,31	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2866418,69	2800384,21		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.866.418,69	2.800.384,21	-	-

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.

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 **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 12.012.424,18 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	15.785.073,38
II	Riserve	61.798.303,24
a	da risultato economico di esercizi precedenti	61.798.303,24
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	10.280.797,23

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	650.000,00
fondo perdite società partecipate	104.607,56
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
Fondo Crediti dubbia esazione al 31/12/18	12012424,18
Altri accantonamenti	295.188,36
totale	13.062.220,10

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il rendiconto dell'anno 2018 è stato approvato con delibera dalla Giunta Municipale n.85 in data 02/09/2019, in ritardo rispetto al termine di cui all'art.227 comma 2 del TUEL, si invita l'Ente ad assicurare l'osservanza dei termini di legge per l'approvazione del rendiconto, al fine di garantire una corretta gestione finanziaria, che presuppone la tempestività degli adempimenti connessi al ciclo di bilancio.

E' stato nominato un Commissario ad acta per l'approvazione del rendiconto 2018;

Nel corso dell'esercizio l'Ente è stato richiamato, più volte, a porre in essere tutte le attività propedeutiche e strumentali al rendiconto in tempi tali da consentirne l'approvazione nei termini di legge.

Si invita l'Ente di voler procedere per il futuro al rispetto dei termini di legge, anche per superare gli ostacoli per l'assunzione di nuovo personale; in quanto la carenza di personale determina, tra l'altro, ritardi negli adempimenti necessari per una corretta e tempestiva riscossione delle entrate.

Occorre contenere il fenomeno dei debiti fuori bilancio, che costituiscono posizioni debitorie maturate al di fuori del sistema, in quanto riferite a spese per le quali manca un'originaria previsione, e si ribadisce che è necessario che tutte le spese siano anticipatamente previste nel documento di bilancio approvato dal consiglio, nel rispetto delle norme.

Poiché è pervenuta solo l'asseverazione da parte degli organi della società partecipata Eolie Servizi S.p.A. in liquidazione, il Collegio dei Revisori invita l'amministrazione del Comune di Lipari e gli uffici competenti, ognuno per le proprie competenze, ad attivarsi senza indugio al fine di pervenire nel più breve termine possibile ad ottenere la conciliazione e la relativa asseverazione delle altre società partecipate, come previsto per legge.

Il Collegio suggerisce di attuare tutte le azioni necessarie al fine di rendere più efficiente la riscossione delle entrate al fine di evitare tra l'altro un consistente incremento FCDE. La mole dei residui attivi non incassati al titolo I e III, può generare tensioni sulla liquidità, determinando anche una contrazione della capacità di spesa.

CONCLUSIONI

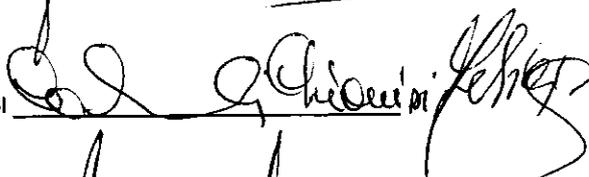
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO LEMBO



DOTT. FELICIA CALAMUNCI CHIANISI



DOTT. ANDREANA MINUTI

