

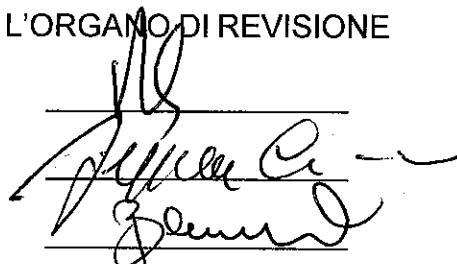
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA

Relazione dell'organo di revisione

anno
2018

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

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in black ink, written over three horizontal lines. The signatures are cursive and appear to be of different individuals. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom.

LIBERO CONSORZIO COMUNALE ID ENNA

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 18/11/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Libero Consorzio Comunale di Enna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Enna, li 18/11/2019

L'organo di revisione

Nicola Mogavero

Giuseppe Cimino

Carmelo Blumato

INTRODUZIONE

- ♦ **I sottoscritti Nicola Mogavero, Giuseppe Cimino, Carmelo Blancato**, revisori nominati con Delibera del Commissario Straordinario adottata con i poteri del Consiglio, immediatamente esecutiva, n. 13 del 11.06.2018;
- ♦ ricevuta in data 05/11/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.43 del 05/11/2019, 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.

- ♦ 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;

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;
- ♦ NON sono state adottate variazioni di bilancio, atteso che l'Ente, ai sensi dell'art. 38 quater del D.L. 34/2019 è stato esonerato dall'approvazione del bilancio di previsione 2018.
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, in quanto esonerato dall'approvazione, **non ha** trasmesso gli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP;

- che l'Ente **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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- **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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 *non doveva recuperare disavanzi degli anni precedenti, atteso che anche dal riaccetamento straordinario dei residui non sono emersi disavanzi da cripianare.*
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 74.421,79 e 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	445.238,42	85.757,08	66.296,49
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		17.185,36	8.125,30
Totale	445.238,42	102.942,44	74.421,79

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 423.888,72.

Il collegio fa carico di provvedere al più presto al riconoscimento dei citati debiti fuori bilancio ed, in ogni caso, di tenerne conto nell'adottando bilancio di previsione 2019.

- che l'ente non è 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;

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)	24.587.124,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	24.587.124,27

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	15.234.747,53	18.754.961,61	24.587.124,37
di cui cassa vincolata (1)	912.744,08	643.607,53	906.743,53

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

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

Consistenza cassa vincolata		2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.162.732,53	912.744,08	643.607,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.162.732,53	912.744,08	643.607,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	263.136,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	249.988,45	269.136,55	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	912.744,08	643.607,53	906.743,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	912.744,08	643.607,53	906.743,53

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



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

I. Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		18.754.961,61			18.754.961,61
Entrate Titolo 1.00	+	7.935.643,81	7.763.524,97	172.118,84	7.935.643,81
di cui per esenzione anticipata di presidi (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	15.047.459,16	10.081.978,19	4.965.480,97	15.047.459,16
di cui per esenzione anticipata di presidi (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.047.803,53	657.923,65	389.879,88	1.047.803,53
di cui per esenzione anticipata di presidi (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente gestiti da amministrazioni pubbliche (B.4)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B.1 Titoli 1.00+2.00+3.00+4.02.00)	=	24.030.906,50	18.503.426,81	5.527.479,69	24.030.906,50
di cui per esenzione anticipata di presidi (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Spese correnti	+	17.296.729,96	10.782.677,76	6.408.724,14	17.191.401,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	1.364.627,67	314.281,77	1.050.345,90	1.364.627,67
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amministrate per mutui e prestiti obbligazionari	+	577.632,02	577.632,02	0,00	577.632,02
di cui per esenzione anticipata di presidi		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d. l. n. 35/2013 e s.m.g.) e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C.1 Titoli 1.00+2.00+3.00+4.00)	=	19.238.989,65	11.674.591,55	7.459.070,04	19.133.661,59
Differenza D (D=B-C)	=	4.791.916,85	6.828.835,26	-1.931.590,35	4.897.244,91
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 da 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)	=	4.791.916,85	6.828.835,26	-1.931.590,35	4.897.244,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	959.980,23	681.280,63	278.699,60	959.980,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	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
Totale Entrate I (I=H+G+D+E+0+0+0+0+0+0)	=	959.980,23	681.280,63	278.699,60	959.980,23
Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente gestiti da amministrazioni pubbliche (B.4)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Riscossione crediti a lungo termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L1) (L1=Titoli 5.02+5.03+5.04)	=	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 (L1+L2+L3+L4)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale (M) (M=I+L)	=	959.980,23	681.280,63	278.699,60	959.980,23
Spese Titolo 2.00	+	1.364.627,67	314.281,77	1.050.345,90	1.364.627,67
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00+3.01 (N)	=	1.364.627,67	314.281,77	1.050.345,90	1.364.627,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-				-844.627,67
Totale Spese di parte capitale P (P=N+O)	-	1.364.627,67	314.281,77	1.050.345,90	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+0)	=	-404.647,44	366.998,86	-771.646,30	959.980,23
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese in conto capitale finanziarie	+	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) - Anticipazioni da esattore	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni da esattore	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 8 (U) - Entrate da parte di giro	+	2.539.509,24	2.512.714,26	26.794,98	2.539.509,24
Spese Titolo 7 (V) - Uscite da parte di giro	-	2.564.571,62	2.516.814,26	47.757,36	2.564.571,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+M+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	23.117.168,64	7.191.734,12	-2.724.199,03	24.587.124,37

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'ultimo triennio come si evince nel prospetto seguente:

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 2.589.696,78 - come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-2.589.696,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.608.222,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.450.553,45
SALDO FPV	-1.842.331,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.567,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.239.533,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.217.966,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.589.696,78
SALDO FPV	-1.842.331,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.217.966,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.571.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	12.728.537,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	14.085.475,24

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti (competenza)	Entrate accertate (competenza)	Indice di accertamento (A/B*100)
Titolo I	7.788.677,72	7.788.677,72	7.763.524,97	99,68
Titolo II	11.612.746,99	11.612.746,99	10.081.978,19	86,82
Titolo III	1.216.954,68	1.216.954,68	657.923,65	54,06

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	-	2.555.510,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	2.555.510,85

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	1.035.203,10	943.426,57
FPV di parte capitale	573.019,06	2.507.126,88
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.436.328,68	1.035.203,10	943.426,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	227.948,15	226.209,35	63.597,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	158.068,20	644.774,63	561.816,71
- 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***		164.219,12	318.012,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	166.786,93		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	883.525,40		

(*) 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.

I.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.018.944,37	573.019,06	2.507.126,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.336.295,70	266.419,05	2.507.126,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	273.287,10	306.600,01	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	409.361,57		

(*) 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 primo livello** di Euro 14.085.475,24 - come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.754.961,61
RISCOSSIONI	(+)	5.832.974,27	21.697.421,70	27.530.395,97
PAGAMENTI	(-)	7506827,40	14191405,81	21.698.233,21
			0,00	
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.587.124,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.587.124,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	14226313,65	2285348,38	16.511.662,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	11181696,66	12381061,05	23.562.757,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			943.426,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.507.126,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			14.085.475,24

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	18.041.455,92	16.299.537,14	14.085.475,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.083.354,50	5.092.099,47	5.749.071,31
Parte vincolata (C)	7.984.040,35	5.656.717,26	5.689.581,55
Parte destinata agli investimenti (D)	3.257.865,95	4.733.458,38	3.491.441,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.716.195,12	817.262,03	-844.619,21

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

		Risultato d'amministrazione al 31/12/2017			
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte vincolata		Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	0				
Salvaguardia equilibri di bilancio	0				
Finanziamento spese di investimento	3.571.000				
Finanziamento di spese correnti non	0				
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0			
Altra modalità di utilizzo	0				
Utilizzo parte accantonata	0				
Utilizzo parte vincolata	0				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0				
Valore delle parti non utilizzate	12.728.537	0			
Valore monetario della parte	16.299.537	0			
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. 35 del 05/09/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	20.080.855,37	5.832.974,27	14.226.313,65	21.567,45
Residui passivi	20.928.057,68	7.506.827,40	11.181.696,66	2.239.533,62

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

3. Residui - 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	14,10	205.402,58
Gestione corrente vincolata	0,00	383.827,50
Gestione in conto capitale vincolata	19.500,00	1.623.929,85
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	11.063,47
Gestione servizi c/terzi	2.053,35	15.310,22
MINORI RESIDUI	21.567,45	2.239.533,62

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.



ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a €. 16.511.662,03
- residui passivi pari a €. 23.562.757,71

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1					338.720,72	25.152,75	363.873,47
Titolo 2	6.323,90		25.767,00	34.098,15	1.228.052,30	1.530.768,80	2.825.010,15
Titolo 3	232.532,53	153.564,91	145.443,34	276.620,34	240.430,10	559.031,03	1.607.622,25
Titolo 4	6.747.904,94		1.450.351,29	1.566.986,47	703.238,95	130.047,88	10.598.529,53
Titolo 5						10.000,00	10.000,00
Titolo 6	515.288,65						515.288,65
Titolo 7							-
Titolo 9	543.974,41	6.654,50	2.903,00	5.753,00	1.705,15	30.347,92	591.337,98
TOTALE	8.046.024,43	160.219,41	1.624.464,63	1.883.457,96	2.512.147,22	2.285.348,38	16.511.662,03

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	5.990,78		306.124,00	29.263,67	9.953.803,40	11.905.356,99	22.200.538,84
Titolo 2	33.944,05		24.160,38	45.670,43	491.888,06	449.456,14	1.045.119,06
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	278.276,34	742,52	922,57		10.910,46	26.247,92	317.099,81
TOTALE	318.211,17	742,52	331.206,95	74.934,10	10.456.601,92	12.381.061,05	23.562.757,71

IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni reimputati nel 2019:

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	22.688.034,75	10.782.677,76	11.905.356,99	943.426,57
Titolo 2	763.737,91	314.281,77	449.456,14	2.507.126,88
Titolo 3			0,00	
Titolo 4	577.632,02	577.632,02	0,00	-
Titolo 5			0,00	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 3.450.553,45.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FVP 2018		importo
SPESA CORRENTE		943.426,57
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		317.396,52
<i>trasferimenti correnti</i>		
<i>incarichi a legali</i>		138.007,63
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		488.022,42
TOTALE SPESA CORRENTE		943.426,57
SPESA IN CONTO CAPITALE		2.507.126,88
TOTALE FPV 2017		3.450.553,45



Parte II) SEZIONE LII - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.436.328,68	1.035.203,10	943.426,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	227.948,15	226.209,35	63.597,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	158.068,20	644.774,63	561.816,71
- 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***		164.219,12	318.012,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	166.786,93		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	883.525,40		

(*) 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.

I.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.018.944,37	573.019,06	2.507.126,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.336.295,70	266.419,05	2.507.126,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	273.287,10	306.600,01	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	409.361,57		

(*) solo per gli enti sperimentatori

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2018

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, riaccertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	510.839,56	172.118,84		338.720,72
Titolo 2	6.259.722,42	4.965.480,97	-0,10	1.294.241,35
Titolo 3	1.438.485,10	389.879,88	-14,00	1.048.591,22
Titolo 4	10.766.681,25	278.699,60	-19.500,00	10.468.481,65
Titolo 5				-
Titolo 6	515.288,65			515.288,65
Titolo 7				-
Titolo 9	589.838,39	26.794,98	-2.053,35	560.990,06
TOTALE	20.080.855,37	5.832.974,27	- 21.567,45	14.226.313,65

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	17.293.136,07	6.408.724,14	- 589.230,08	10.295.181,85
Titolo 2	2.611.148,63	1.050.345,90	- 965.139,81	595.662,92
Titolo 3				-
Titolo 4	669.853,51		- 669.853,51	-
Titolo 5				-
Titolo 7	353.919,47	47.757,36	- 15.310,22	290.851,89
TOTALE	20.928.057,68	7.506.827,40	- 2.239.533,62	11.181.696,66

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati, come riportato nella relazione sulla gestione.

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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.115.885,61.

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA (LR. 15/2015) GIA' PROVINCIA REGIONAL EDI ENNA									
DETERMINAZIONE ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31/12/2018									
3300- fitto Immobili trasferiti alla provincia ai sensi della L.R. 9/86 (Alberghi e ostelli)	2013	2014	2015	2016	2017	Media semplice	REDISUI AL 31/12/2018	F.Crediti D.Lgs 118/2011	Accantonato Effettuato
RESIDUI INIZIALE	221.028,08	536.691,54	854.756,13	544.138,41	656.583,20	562.639,47			
RISCOSSIONE CONTO RESIDUI	-	-	-	-	-	-			
						100,00			
						100,00	720.329,28	720.329,28	720.329,28
3353- fitto attivi da parte dell'ERSU	2.013,00	2.014,00	2.015,00	2.016,00	2.017,00				
RESIDUI INIZIALE	323.091,09	323.091,09	589.212,09	855.333,09	1.121.454,09	642.436,29			
RISCOSSIONE CONTO RESIDUI	-	-	-	-	983.091,89	196.618,38			
						30,61			
						100,00			
						69,39	340.604,20	236.361,89	340.604,20
Capitolo 3520/ 0 RIMBORSO DAI COMUNI DELLA SPESA COMPLESSIVA ANTICIPATA PER ILLEGITTIMI RICONOSCIUTI: 1/3 FINO AL 1990 100% DAL 1991	2.013,00	2.014,00	2.015,00	2.016,00	2.017,00				
RESIDUI INIZIALE	50.947,66	50.947,66	48.941,93	-	48.941,93	39.955,84			
RISCOSSIONE CONTO RESIDUI	-	-	-	-		-			
						-			
						100,00			
						100,00	48.941,93	48.941,93	48.941,93
Capitolo 3155/ 0 FITTO LOCALI PER GESTIONE POSTI DI RISTORO NELLE SCUOLE	2.013,00	2.014,00	2.015,00	2.016,00	2.017,00				
RESIDUI INIZIALE	2.143,58	2.143,58	2.143,58	-	2.143,58	1.714,86			
RISCOSSIONE CONTO RESIDUI	-	-	-	-		-			
						-			
						100,00			
						100,00	2.355,10	2.355,10	2.355,10
Capitolo 3156/ 0 CANONE LOCAZIONE GESTIONE POSTO DI RISTORO I.T.C. DI ENNA BASSA -SIR. MESSINA FRANCESCA	2.013,00	2.014,00	2.015,00	2.016,00	2.017,00				
RESIDUI INIZIALE	1.300,00	1.300,00	1.300,00	-	1.300,00	1.040,00			
RISCOSSIONE CONTO RESIDUI	-	-	-	-		-			
						-			
						100,00			
						100,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00

Capitolo 3600/ 0 RECUPERI DIVERSI	2.013,00	2.014,00	2.015,00	2.016,00	2.017,00				
RESIDUI INIZIALE	45.512,24	93.914,70	2.276,88	2.255,10	2.255,10	29.242,80			
RISCOSSIONE CONTO RESIDUI	184,09	91.659,60	21,78	-		18.373,09			
	-	0,40	97,60	-		62,83			
						100,00			
						37,17	2.355,10	875,40	2.355,10
							1.115.885,61	1.010.163,60	1.115.885,61
TOTALE ACCANTONAMENTO									1.115.885,61

Handwritten signature

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.330.563,73 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.

L'importo da accantonare è stato comunicato dal Responsabile dell'ufficio legale con nota prot. n. 12015 del 11/07/2019.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie, essendo le società in perdita post in liquidazione.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie essendo l'ente commissariato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente prudenzialmente ha effettuato i seguenti accantonamenti

Composizione Avanzo accantonato		
AVANZO ACCANTONATO		2018
Congualgio contributi		80.789,10
discordanze CEU		128.143,23
DISCORDANZA DISTRETTO TURISTICI		-
AVV. INTERNI		120.000,00
INVREM. CONTRATT.		40.000,00
DIFF. DIR. A.P.		70.000,00
ENNAEUNO		156.207,48
COZZO VUTUTO		182.356,84
COMPOSTAGGIO		25.450,31
pass. Pot. Ato		-
passività potenziali dipedendi		550.000,00
discordanza srr		24.908,05
Rimbordi Add.le energia		213.466,85
Economie Ente Biennale		9.428,60
Fondo rotazione regione		699.853,51
		2.302.621,97

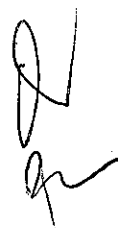


L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.004.053,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	12.288.989,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.309.365,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	21.602.407,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.160.240,79	
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)	393.200	
(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)	1.767.041	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	393.200	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		1,82

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTATO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	8.691.740,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	577.632,02
3) Variazioni (specificare) residui eliminati e allineamento saldo	-	681.008,02
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	7.433.100,29

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	10.137.369,27	9.387.083,27	8.691.740,36
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-750.286,00	-695.342,91	-577.632,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-681.008,02
Totale fine anno	9.387.083,27	8.691.740,36	7.433.100,32
Nr. Abitanti al 31/12	168.052	166.259	164.788
Debito medio per abitante	55,86	52,28	45,11

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	490.102,37	425.031,45	393.200,00
Quota capitale	750.286,00	695.342,91	577.632,02
Totale fine anno	1.240.388,37	1.120.374,36	970.832,02

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, ad anticipazioni di liquidità.

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 27/03/2019 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_.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.196.994,27	
Residui riscossi nel 2018	380.349,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10,00	
Residui al 31/12/2018	816.635,02	68,22%
Residui della competenza	534.341,49	
Residui totali	1.350.976,51	
FCDE al 31/12/2018	1.115.885,61	82,60

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	7.774.999,78	7.994.296,43	219.296,65
102	imposte e tasse a carico ente	737.374,99	873.228,22	135.853,23
103	acquisto beni e servizi	1.856.990,76	1.836.909,87	-20.080,89
104	trasferimenti correnti	12.676.508,72	11.460.145,75	-1.216.362,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	426.381,95	393.200,00	-33.181,95
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	172.281,60	130.254,48	-42.027,12
TOTALE		23.644.537,80	22.688.034,75	-956.503,05

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 rispetta:

- 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;

- 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
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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 rientrano nei limiti fissati dalla vigente normativa.

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	12.934.240,83	7.994.296,43
Spese macroaggregato 103	108.400,70	0,00
Irap macroaggregato 102	793.998,58	499.555,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	16.702,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	13.853.342,11	8.493.851,77
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	843.149,73	991.241,62
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	13.010.192,38	7.502.610,15
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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»

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA								
LIMITI DI SPESA D.L. 78/2010 E SUCCESSIVE MODIFICHE VERIFICA RENDICONTO 2018								
Statistico	Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	PREV.	LIMITE	IMPEGNATO	IMPEGNATO
10				SPESE PER CONSULENZE	0			
				Studi e consulenze		6.000,00	-	-
11	1010103	1007 0	0	SPESE PER LA RAPPRESENTANZA PROVINCIALE	333,10	-	333,10	
						-		
11		0	0	Statistico:11 TAGLIA SPESE - RELAZIONI,CONVEGNI,MOSTRE,PUBBLICITA E RAPPRESENTANZA	333,10	12.958,41	333,10	333,10
13	1010303	1038 1	3	SPESE RIMBORSI AL PERSONALE IN MISSIONE.	590,99	-	590,99	
13	1020103	1039 5	0	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE IN MISSIONE SETT.7^.	128,76	-	128,76	
13	1010203	1110 3	0	RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO LEGALE.	50,50	-	50,50	
13	1010903	1325 4	0	SPESE PER RIMBORSI AL PERSONALE POLIZIA PROVINCIALE IN MISSIONE.	145,44	-	145,44	
13	1090203	1840 7	0	RIMBORSI SPESE DI VIAGGI AL PERSONALE PER L'ESPLETAMENTO DI ATTIVITA' AL DI FUORI DELLA SEDE DI LAVORO.	335,70		335,70	
13	1070203	1891 7	0	QUOTE CONNESSE ALLE MISSIONI.	1.231,62	-	1.231,62	
13		0	0	Statistico:13 TAGLIA SPESE - MISSIONI	2.483,01	30.472,20	2.483,01	2.483,01
14	1010303	1038 0	3	CORSI DI AGGIORNAMENTO (QUOTE E SPESE CONNESSE ALLE MISSIONI).	1.660,00	-	1.660,00	
14	1010203	1038 1	1	RIMBORSO SPESE DI MISSIONE.	132,78	-	132,78	
14	1010203	1038 1	2	CORSI DI AGGIORNAMENTO (QUOTE E SPESE CONNESSE ALLE MISSIONI).	1.650,00	-	1.650,00	
14	1010603	1699 7	6	SPESE PER MISSIONI.	665,28	-	665,28	
14		0	0	Statistico:14 TAGLIA SPESE - FORMAZIONE	4.108,06	15.753,05	4.108,06	4.108,06
15	1010602	1590 8	0	SPESE DI ESERCIZIO AUTOVEICOLI PER COMPITI	6.000,00	-	6.000,00	

				ISTITUZIONALI.				
15	1010607	1591 0	0	BOLLO AUTO VEICOLI PER COMPITI ISTITUZIONALI.	2.271,57	-	2.271,57	
15	1070803	1651 8	0	SPESE DI ASSICURAZIONE E MANUTENZIONE MEZZI DI PROTEZIONE CIVILE.	2.500,00	-	2.500,00	
15		0	0	Statistico:15 TAGLIA SPESE - ACQUISTO,MANUTENZIONE,N OLEGGIO,ESERCIZIO AUTOVETTURE	10.771,57	5.786,64	10.771,57	10.771,57
		0	0	TOTALE GENERALE	17.695,74	70.970,30	17.695,74	17.695,74

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 creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha adottato, in data 28/12/2018, la deliberazione del Commissario Straordinario adottata con i poteri del Consiglio n. 60 ad oggetto: "Razionalizzazione periodica delle partecipate pubbliche – art. 20 D.LGS 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i".

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società partecipate in perdita per le quali ricorrono i presupposti per la copertura della perdita, essendo il liquidazione.

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 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 che la perdita è stata determinata, in modo significativo dall'assenza di risorse adeguate per la gestione ordinaria dell'Ente.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi dai mancati trasferimenti regionali per gli equilibri correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 5.094.106,67 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.036.181,50 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede contabili;

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
3.458.794,99	3.356.001,25	3.350.403,14

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Gli inventari sono stati aggiornati con i seguenti provvedimenti :

- determinazione del Dirigente del II Settore " Finanza e Patrimonio Mobiliare n. 1166 del 30/07/2019 per l'inventario dei beni mobili al 31/12/2018;
- determinazione del Dirigente del III Settore "Territorio Pianificazione Ambiente Lavori Pubblici" n.1654 del 14/10/2019 per l'inventario dei beni immobili al 31/12/2018;

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 1.115.885,61 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

Crediti dello Sp	(+)	15.390.776,42
FCDE	(+)	1.115.885,61
Depositi postali	(+)	5.000,00
Depositi bancari	(+)	
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	
altri residui non connessi a crediti	(+)	
RESIDUI ATTIVI =		16.511.662,03
quadratura		16.511.662,03

Handwritten signature

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

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	+/-	- 4.302.063,33
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
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		- 4.302.063,33

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	38.444.203,89
II	Riserve	80.526.149,82
a	DI CUI da risultato economico di esercizi precedenti	25.556.554,82
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.969.595,00
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	- 4.302.063,33
	Patrimonio netto	114.668.290,38

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

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

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	0
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	0

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	4.302.063,33
portata a nuovo	
Totale	4.302.063,33

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	2.330.563,73
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	2.302.621,97
totale	4.633.185,70

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	30.995.858,00
Debiti da finanziamento	(-)	7.433.100,29
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		23.562.757,71
quadratura		23.562.757,71
* al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevate i risconti passivi contributi agli investimenti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 facendo espressamente carico all'Ente, ciascuno secondo le rispettive competenze:

- di provvedere a coprire il disavanzo 2018 applicandolo al bilancio di previsione 2019:
- di provvedere a finanziare i debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti per €. 423.888,72 mediante inserimento nella proposta di bilancio di previsione 2019.

L'organo di revisione

Nicola Mogavero

Giuseppe Cimino

Carmelo Blancato