COMUNE DI SANT'ALFIO

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

Via Vitt. Emanuele, 4
95010 Sant'Alfio
www.comune.sant-alfio.ct.it
Email: sindaco@comune.sant-alfio.ct.it

Tel. 095.968017
Fax 095.7824149

Cod. Fisc./Part. IVA: 00230090870

ORIGINALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione N. 39 **del** 30 LUG. 2019

OGGETTO: Approvazione schema di rendiconto della gestione per l'anno 2018 e della Relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ex art. 151, comma 6, D. llgs. N. 267/2000.

L'anno **duemiladiciannove** il giorno TRENTA del mese di **luglio** alle ore 20,36 e segg., nella Casa Comunale e nella consueta sala delle adunanze consiliari di questo Comune, alla seduta di prima convocazione disciplinata dall'art. 30 della l.r. 6.3.1986 n. 9, (sostituito dall'art. 21 della l.r. 26/93), esteso ai Comuni dall'art.58 della stessa L.R., in seduta ordinaria che è stata partecipata ai signori Consiglieri a norma dell'art. 48 della L.R. n. 16/1963, risultano all'appello nominale:

N°	CONSIGLIERI	Presenti		N°	CONSIGLIERI	Presenti
1	NUCIFORA Giovanni	SI		6	BONANNO Lucia	NO
2	GRASSO Leonardo R	NO		7	BORZI' Rosanna	SI
3	NICOLOSI Alfio	SI		8	FINOCCHIARO Renato F.	NO
4	COSENTINO Roberta	SI		9	ZAPPALA' Alfia	SI
5	CARDILLO Chiara	NO		10	COCO Carmelo A.	SI
Assegnati n° 10		In carica n° 10		Assenti n° 4		Presenti n° 6

Risultato legale, ai sensi del citato comma dell'art.30 della l.r. 6.3.1986, n. 9 il numero degli intervenuti, assume la Presidenza il Sig. NUCIFORA GIOVANNI nella sua qualità di PRESIDENTE del Consiglio Comunale.

Partecipa il Segretario Comunale DOTT.SSA ANGELA GIRGENTI

Sono presenti in aula VICE SINDACO TORNABENE SALVATORE R.A.

VENGONO NOMINATI SCRUTATORI I CONSIGLIERI: COSENTINO - BORZI' - COCO

N. 39

Il Presidente del Consiglio Comunale Nucifora passa alla trattazione del 2° punto all'o.d.g. avente ad oggetto: " *Approvazione schema di rendiconto della gestione per l'anno 2018 e della Relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ex art. 151, comma 6, D.Lgs. n. 267/2000*" legge l'oggetto della proposta e propone al Consiglio comunale di dare per letta la proposta.

Il Presidente mette ai voti la proposta che viene votata all'unanimità dei Consiglieri presenti e votanti nella forma di legge.

Il Presidente chiede al dr. Greco di relazionare in merito alla proposta..

Il Dr. Greco chiarisce che il Conto consuntivo porta alla luce il risultato di amministrazione. A parte gli allegati previsti per legge, rileva che i parametri di deficitarietà sono stati oggetto di revisione da parte del Ministero (da 10 a 8). Prosegue chiarendo che il Comune di Sant'Alfio è strutturalmente non deficitario: solo un punto è positivo. Il risultato di amministrazione è in disavanzo a causa della copertura dei debiti fuori bilancio. Per il resto le verifiche sono state approvate dal Revisore. E invita i consiglieri ad approvarlo.

Il Presidente chiede ai Consiglieri se ci sono interventi.

Il Presidente, constatato che non ci sono interventi, passa alla votazione che dà il seguente risultato:

Favorevoli 4 (Nucifora - Nicolosi - Cosentino - Borzì)

Astenuti 2 (Zappalà – Coco)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione;
Visto l'esito della votazione;
Visto il vigente Statuto Comunale;
Visto il vigente OO.EE.LL.

DELIBERA

Di approvare la proposta, con la votazione espressa in premessa e qui riportata, espressa dai 6 (sei) Consiglieri presenti e votanti nelle forme di legge,avente ad oggetto : " *Approvazione schema di rendiconto della gestione per l'anno 2018 e della Relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ex art. 151, comma 6, D.Lgs. n. 267/2000* ", allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.

SUCCESSIVAMENTE

Il Presidente, chiede di votare per l'immeditata esecutività dell'atto.
La votazione dà il seguente risultato:
Favorevoli 4 (Nucifora - Nicolosi - Cosentino - Borzì)
Alle ore 20,44 si affaccia nell' aula consiliare il Consigliere Grasso Leonardo.
Astenuti 2 (Zappalà – Coco)

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERA

Di dichiarare ,con la votazione sopra riportata, l'atto immediatamente esecutivo.

Il Presidente alle ore 20,45 , dichiara chiusa la seduta.

COMUNE DI SANT'ALFIO
PROVINCIA DI CATANIA

Via Vitt. Emanuele,4
95010 Sant'Alfio
www.comune.sant-alfio.ct.it
Email: sindaco@comune.sant-alfio.ct.it

Tel. 095.968017
Fax 095.7824149

Cod. Fisc./Part. IVA: 00230090870

Prot. N. 5334 del 05/02/2019

OGGETTO: **Approvazione schema di rendiconto della gestione per l'anno 2018 e della Relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ex art. 151, comma 6, D.Lgs. n. 267/2000.**

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Premesso che:

- L'art. 227 del D.Lgs. 18 agosto n. 267 testualmente recita:

1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.
2. Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare dell'Ente entro il 30 aprile dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.

Dato atto che:

- Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario **2018** e pluriennale **2018/2020**, è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. **27** del **23/04/2018**;

- Con deliberazione di Giunta Comunale n. **64** del **4/06/2019** è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui atti e passivi al 31/12/2018;

- Con deliberazione di Giunta Comunale è stato approvato lo schema di rendiconto per l'anno 2018 e la relazione illustrativa della gestione dell'esercizio 2018 ex art. 151, comma 6 del D.Lgs. 267/2000;

- Il Tesoriere Comunale Banca Carige Italia S.p.A., ha reso il conto della propria gestione relativa all'esercizio finanziario 2018, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 93, comma 2 del D.Lgs 267/2000, nei termini previsti dalla normativa vigente;

- Il conto del Tesoriere si è chiuso con un fondo di cassa, al **31/12/2018**, pari ad € **337.921,71**;

Accertato che:

- I risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano perfettamente con le scritture contabili dell'ente;

Rilevato che il Settore Finanze e Bilancio, ai sensi della richiamata normativa, ha predisposto i modelli ex D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, lo schema di Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2018, comprendente:

1. Conto del Bilancio Entrate
2. Conto del Bilancio Spese
3. Tabella di certificazione dei parametri di deficitarietà Strutturale

Rilevato, inoltre, che il settore Finanze e bilancio, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, ha predisposto i seguenti allegati

a) Prospetto risultato di amministrazione al 31.12.2018;
b) Composizione per missioni e programmi del FPV al 31/12/2018;
c) Prospetto concernente il Fondo Crediti di Crediti di Dubbia esigibilità al 31/12/2018;
d) Residui Attivi e Passivi al 31.12.18
e) Tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
f) Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
g) Prospetto dati SIOPE;

- Non sussistono le condizioni di cui agli artt. 242 e 244 del D.Lgs 267/2000 non essendo stato dichiarato il dissesto finanziario e non essendo rilevabili dal rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018 gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio evidenziabili con i parametri obiettivi di cui al decreto Ministeriale del 28 **dicembre 2018**;

Dato atto che, con deliberazione di Giunta Municipale n. **65** del **4 giugno 2019** si è proceduto ad approvare lo schema di rendiconto della gestione per l'anno **2018** e della Relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ex art. 151, comma 6, D.Lgs. n. 267/2000.

Vista la relazione dell'organo di revisione economico-finanziario, redatta ai sensi del combinato disposto degli artt. 227, comma 5 lett. b), e 239, comma 1, lett. d) del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, relativa alla verifica della corrispondenza del rendiconto al risultato della gestione, prot. n. **5794** del **4 luglio 2019**.

RITENUTO che sussistono tutte le condizioni per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 7, e 227 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

Visti:

- Il D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267;
- Il D.lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni
- Il vigente Regolamento di contabilità;
- Lo Statuto dell'ente;

Per le motivazioni sopra espresse, da valere anche come relazione tecnica all'organo deliberante;

PROPONE

1. **Di approvare ,** ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, comma 7, e 227 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 , il Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario **2018**, secondo i modelli approvati ex D.Lgs. 118/201 con le seguenti risultanze finali:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
fondo di cassa al 1° gennaio				7.771,55
RISCOSSIONI	(+)	1.212.292,43	4.492.791,09	5.705.083,52
PAGAMENTI	(-)	888.212,07	4.486.721,29	5.374.933,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			337.921,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			337.921,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.980.824,05	402.869,39	2.383.693,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.823.077,27	669.446,68	2.492.523,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			44.547,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) [2]	(=)			**184.543,59**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 [4]	152.049,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	109.889,30
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti (Indennità fine mandato del Sindaco)	
Totale parte accantonata (B)	**261.939,01**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**0,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**-77.395,42**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

2. **Di approvare** la relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ex art. 151, comma 6, D.Lgs. n. 267/2000.

3. **Di approvare** i su indicati allegati dal n. 1 al n. 3 e dalla lettera "a" alla lettera "g"

4. **Di dichiarare** la presente deliberazione, ravvisata l'urgenza a provvedere, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

COMUNE DI SANT'ALFIO (Catania)

COMUNE DI SANT'ALFIO
PROVINCIA DI CATANIA

Via Vitt. Emanuele,4 Tel. 095.968017 Cod. Fisc./Part. IVA: 00230090870

95010 Sant'Alfio Fax 095.7824149

www.comune.sant-alfio.ct.it
Email: sindaco@comune.sant-alfio.ct.it

PARERI

ai sensi dell'articolo 53 della legge 8 giugno 1990, n. 142,
recepito dalla L.R. 11 dicembre 1991, n. 48

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: Approvazione schema di rendiconto della gestione per l'anno 2018 e della Relazione illustrativa del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 ex art. 151, comma 6, D.Lgs. n. 267/2000.

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Per quanto concerne la **regolarità tecnica,** si esprime parere favorevole

Sant'Alfio lì, **09 luglio 2019**

COMUNE DI SANT'ALFIO (Catania)

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO INTERESSATO
(Dott. Greco Carlo)

AREA ECONOMICO - FINANZIARIA

Per quanto concerne la **regolarità contabile**, si esprime parere favorevole

Sant'Alfio lì, **09 luglio 2019**

COMUNE DI SANT'ALFIO (Catania)

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dott. Greco Carlo)

Rpl.
SEGRET.

COMUNE DI SANT'ALFIO
Prot. n. 5794 del 04/07/2019

Comune di Sant'Alfio-CT Prot. n. 0005794 del 04-07-2019 in arrivo

Comune di SANT'ALFIO

Città Metropolitana di CATANIA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Sant0Alfio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

Sant0Alfio, 30 giugno 2019

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giulio Cordaro, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 21/09/20417;

- ricevuta in data 05/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 04/06/2019, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico
- Stato patrimoniale;

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

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

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;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d. lgs. n. 50/2016
- 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 il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ***ha/non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote
- non è in dissesto;

- 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.

Fondo di cassa

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

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

L'Organo di revisione na 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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un dis***avanzo di*** Euro 77.395,42, come risulta dai seguenti elementi:

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			337921,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	1980824,05	402869,39	2383693,44
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1823077,27	669446,68	2492523,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			44547,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**184543,59**

[1] Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

La parte accantonata al 31/12/2017 ammonta complessivamente ad Euro 261.939,01.

La parte disponibile ammonta a -77.395,42

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. 64 del 04/06/2019, 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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui

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.

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 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 ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

li oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

(*specificare*)

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

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.

CONTO ECONOMICO

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

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.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione ha considerato positivamente i seguenti elementi:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni;*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*

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