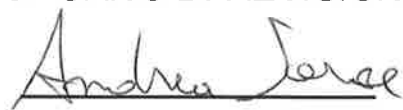


COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Provincia di Frosinone

***Parere dell'organo di revisione sul  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018  
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Andrea Torace

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 30/12/2019

## PARERE SUL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la nota del Ministero dell'Interno, Dipartimento per gli affari interni e territoriali direzione centrale della finanza locale, sul risanamento degli Enti Locali Dissestati;
- visti la nota dell'Osservatorio Enti Locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e la Fondazione Nazionale dei Commercialisti sulla Crisi degli Enti Locali;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 del Comune di Pignataro Interamna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, li 30/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Serace

## **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione del Comune di Pignataro Interamna nominato con delibera consiliare n. 07 del 07/10/2019

### **Premesso che:**

- con atto del Commissario Straordinario adottato con i poteri del C.C. nr. 02 del 08/03/2018, esecutivo, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 244 e 246 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni;
- con deliberazione di C.C. nr. 05 del 09/06/2019 è stata approvata l'ipotesi (nuova) di bilancio stabilmente riequilibrato 2018 e pluriennale 2018/2020, ai sensi e per gli effetti dell'art. 259 del succitato D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni, con parere favorevole espresso dalla COSFEL (Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali) presso il Ministero dell'Interno nella seduta del 06/08/2019;
- con decreto del Ministro dell'Interno n. 83235 del 02/09/2019, notificato al Legale Rappresentante dell'Ente ed all'Organo di revisione in data 09/10/2019, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato relativa all'anno 2018, con determinate prescrizioni;
- l'art. 5 del predetto decreto ha fatto obbligo a questo Comune di deliberare, entro 30 giorni dalla data di notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi, il bilancio stabilmente riequilibrato, di previsione dell'esercizio 2018, sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, nonché, entro 120 giorni dalla stesa data, gli altri eventuali bilanci di previsione o rendiconti non deliberati, provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- ai sensi del citato decreto Ministero Interno n. 83235 del 02/09/2019 l'Ente ha provveduto ad approvare nei termini stabiliti nel succitato decreto i seguenti documenti contabili:
  - a) delibera di C.C. n. 12 del 22/11/2019: Esame ed approvazione del bilancio stabilmente riequilibrato esercizio 2018 e bilancio pluriennale 2018/2020, ai sensi dell'art. 264, del D. Lgs. 18 agosto 2000, nr. 267;
- con deliberazioni di C.C. n. 22 del 30/12/2015 e n. 24 del 28/07/2016, ha disposto di:
  - a) rinviare agli esercizi finanziari 2017 e 2018 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art .2, commi 1 e 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, unitamente all'adozione del piano dei conti integrati di cui all'art. 4 del medesimo D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;
  - b) rinviare agli esercizi finanziari 2017 e 2018 l'adozione del bilancio consolidato di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni;
  - c) prendere atto, in conseguenza del disposto rinvio, che i rendiconti degli esercizi 2017 e 2018, redatti con funzione meramente conoscitiva in conformità allo schema di cui all'allegato 10 previsto

dall'articolo 11, comma 1, lettera b), del D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e successive modifiche ed integrazioni, saranno redatti in maniera analoga agli esercizi finanziari precedenti;

- con deliberazione del Commissario Straordinario con funzioni di C.C. nr. 01 del 20/02/2018, è stato approvato il conto consuntivo relativo all'anno 2017, chiuso con un disavanzo di €. 1.870.643,53;

- il tesoriere dell'Ente ha reso il Conto della propria gestione, relativo all'esercizio finanziario 2018, secondo quanto prescritto dall'articolo 226 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;

- i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano con le scritture contabili dell'Ente;

- è stato approvato l'elenco dei residui attivi e passivi 2018, a seguito di riaccertamento ordinario, con deliberazione della G.C. nr. 98 del 19/12/2019, con i seguenti risultati:

a) RESIDUI ATTIVI € 6.868.825,14

b) RESIDUI PASSIVI € 6.610.113,91

**Visti** i pareri favorevoli dei Responsabili dei Servizi interessati, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni, acquisiti in sede di proposta di deliberazione;

**Preso atto** dell'attestazione del 17.12.2019, rilasciata dal Responsabile del servizio finanziario, del risultato della gestione finanziaria 2018 che presenta un avanzo pari ad €. 258.711,23 e che l'ente ha pagato spese relative ai soli servizi indispensabili e agli emolumenti dei dipendenti.

Il sottoscritto Dr. Andrea Sorce, revisore ai sensi dell'articolo 234 e seguenti del TUEL,

**Ricevuto:**

• lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018, completo dei seguenti allegati obbligatori:

- Conto del bilancio;

- Conto del patrimonio;

• la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;

• il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);

• la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)

• la bozza di inventario generale al 31 dicembre 2017;

• la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario riguardante l'accertamento dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

• la delibera dell'organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;

• il conto del tesoriere;



- il conto dell'economo;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011;

Viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione ;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

**Tenuto conto che:**

- durante l'attività di revisione le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL;
- le irregolarità non sanate e i principali rilievi sono evidenziati nella presente relazione.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile sul rendiconto alla gestione dell'esercizio finanziario 2018.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento per il controllo della regolarità amministrativa e contabile:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi



per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 428 reversali e n. 289 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare del Cassinate S.p.A.

## RISULTATI DELLA GESTIONE

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2018 risulta così determinato:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA</b>			
	<b>GESTIONE (A)</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
	<b>IMPORTI</b>	<b>IMPORTI</b>	<b>IMPORTI</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018	€. ZERO	€. ZERO	€. ZERO
RISCOSSIONI	€. 372.994,33	€. 2.813.476,24	€. 3.186.470,57
PAGAMENTI	€. 126.796,92	€. 3.059.673,65	€. 3.186.470,57
RESIDUI ATTIVI	€. 1.344.554,05	€. 5.524.271,09	€. 6.868.825,14
RESIDUI PASSIVI	€. 235.100,98	€. 6.375.012,93	€. 6.610.113,91
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>			€. 258.711,23

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€. 172.837,74
Altri fondi ed accantonamenti	€. 370,67
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€. 173.208,41</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 200,51
Vincoli derivanti da trasferimenti	€. ZERO
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. ZERO
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€. ZERO
Altri vincoli	€. 779,61
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€. 980,12</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	
	€. ZERO
<b>Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>€. 84.522,70</b>

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti e i responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento di compatibilità previste dal TUEL.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.096.939,25, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	9.049.308,07	8.708.261,24	8.337.747,33
Impegni di competenza	9.211.087,63	8.691.897,17	9.434.686,58
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-161.779,56</b>	<b>16.364,07</b>	<b>-1.096.939,25</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	2.813.476,24
Pagamenti	(-)	3.059.673,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-246.197,41
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	5.524.271,09
Residui passivi	(-)	6.375.012,93
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-850.741,84
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>-1.096.939,25</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:





<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Entrate titolo I	1.130.956,45	1.277.250,57	1.546.257,69
Entrate titolo II	236.527,14	268.492,88	177.703,56
Entrate titolo III	1.803.688,66	1.036.397,65	624.180,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.171.172,25</b>	<b>2.582.141,10</b>	<b>2.348.141,25</b>
Spese titolo I (B)	2.989.133,33	2.304.433,53	
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	343.818,48	267.443,50	
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-161.779,56</b>	<b>10.264,07</b>	<b>2.348.141,25</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	<b>201.880,67</b>		
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>201.880,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>40.101,11</b>	<b>10.264,07</b>	<b>2.348.141,25</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Entrate titolo IV	1.267.985,00	157.435,00	107.000,00
Entrate titolo V			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.267.985,00</b>	<b>157.435,00</b>	<b>107.000,00</b>
Spese titolo II (N)			
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>1.267.985,00</b>	<b>157.435,00</b>	<b>107.000,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>1.267.985,00</b>	<b>157.435,00</b>	<b>107.000,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 258.711,23, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			
RISCOSSIONI	372.994,33	2.813.476,24	3.186.470,57
PAGAMENTI	126.796,92	3.059.673,65	3.186.470,57
<b>fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.344.554,05	5.524.271,09	6.868.825,14
RESIDUI PASSIVI	235.100,98	6.375.012,93	6.610.113,91
<i>Differenza</i>			258.711,23
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018</b>			<b>258.711,23</b>
<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	891.052,73	1.089.363,38	258.711,23
di cui:			
a) parte accantonata	465.023,29	2.959.806,40	173.208,41
b) Parte vincolata	200,51	200,51	980,12
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	425.828,93	-1.870.643,53	84.522,70

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>			
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>	
Totale accertamenti di competenza (+)		8.337.747,37	
Totale impegni di competenza (-)		9.434.686,58	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-1.096.939,21</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.793.439,48	
Minori residui passivi riaccertati (+)		5.059.726,58	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>266.287,10</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.096.939,21	
SALDO GESTIONE RESIDUI		266.287,10	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.089.363,38	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>258.711,27</b>	

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha /non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>SALDO FINANZIARIO 2018</b>		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2627
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2142
3	SALDO FINANZIARIO	485
4	SALDO OBIETTIVO 2018	485
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	485
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	0

L'ente ha provveduto in data 22/01/2019 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.18628 del 4/3/2016.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, sono così suddivise:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2018
<b>Titolo I</b>	
I.M.U.	450.000,00
I.M.U. recupero evasione	
T.A.S.I.	
Addizionale I.R.P.E.F.	160.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	
TARSU	450.000,00
TOSAP	8.006,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.500,00
TARI	
Altre imposte e tasse	64.106,93
<b>Totale</b>	<b>1.136.612,93</b>

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
35.000,00	0,00	107.000,00

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti è illustrato nel seguente prospetto:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>	
	<i>2018</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	409.645,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	358.190,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	
<b>Totale</b>	<b>767.835,00</b>

### Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 sono:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	
	<i>2018</i>
Servizi pubblici	604.020,00
Proventi da servizi	
Proventi da ruoli CDS	
Altre entrate	21.000,00
Proventi diversi	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>625.020,00</b>

### 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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	1.358.259,75	739.513,32	zero
riscossione	zero	881,20	zero

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese		2016	2017	2018
01 -	Personale	718.097,00	643.885,39	674.998,56
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.399.713,14	1.053.774,74	703.849,37
03 -	Prestazioni di servizi			
04 -	altre spese correnti	106.251,87	33.928,41	10.407,93
05 -	Trasferimenti	384.538,76	237.736,46	35.956,75
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	330.034,74	283.968,53	116.771,61
07 -	Imposte e tasse	50.497,82	51.500,00	40.023,92
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>2.989.133,33</b>	<b>2.304.793,53</b>	<b>1.582.008,14</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (comma 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2016/2018</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
spesa intervento 01	678.993,65	674.998,56
spese incluse nell'int.03		
irap	47.340,58	40.023,92
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>726.334,23</b>	<b>715.022,48</b>
spese escluse		
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>726.334,23</b>	<b>715.022,48</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>2.291.908,84</b>	<b>1.582.008,14</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>31,69%</b>	<b>45,20%</b>

### ***VERIFICA CONGRUITA' FONDI***

#### **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.

Il fondo è pari a Euro 172.837,74.

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

Fondo vincolato

E' stata accantonata la somma di euro 980,12, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili.

### ***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:





<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	10,00%	4,00%	4,00%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	4.482.740,87	4.332.402,35	4.252.515,18
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-150.338,52	-79.887,17	-142.367,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.332.402,35</b>	<b>4.252.515,18</b>	<b>4.110.147,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.570,00	2.543,00	2.499,00
Debito medio per abitante	1.685,76	1.672,24	1.644,72

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	215.921,12	207.719,87	203.137,73
Quota capitale	150.338,52	79.887,17	142.367,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>366.259,64</b>	<b>287.607,04</b>	<b>345.505,18</b>

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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'ente ha provveduto all'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 98 del 19.12.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	17.693,14	0,00	0,00	663.068,29	680.761,43
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato					26.000,00	63.730,95	89.730,95
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III							0,00
di cui Tia					319,87	568.403,72	568.723,59
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente							0,00
Titolo IV	0,00	0,00	17.693,14	0,00	26.319,87	1.295.202,96	1.339.215,97
di cui trasf. Stato	1.110.238,66	1.472,53	50.736,38	7.434,95	9.558,00	107.000,00	1.286.440,52
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale							0,00
Titolo VI	1.110.238,66	1.472,53	50.736,38	7.434,95	9.558,00	107.000,00	1.286.440,52
titolo IX	14.637,28						14.637,28
<b>Totale Attivi</b>					106.463,24	4.122.068,13	4.228.531,37
	<b>1.124.875,94</b>	<b>1.472,53</b>	<b>68.429,52</b>	<b>7.434,95</b>	<b>142.341,11</b>	<b>5.524.271,09</b>	<b>6.868.825,14</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	7.120,53			867,88	65.436,77	1.055.334,48	1.128.759,66
Titolo II	61.513,26					107.000,00	168.513,26
TITOLO IV						190.822,30	190.822,30
TITOLO V						770.881,41	770.881,41
TITOLO VII				10.497,03	89.665,51	4.250.974,74	4.351.137,28
<b>Totale Passivi</b>	<b>68.633,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.364,91</b>	<b>155.102,28</b>	<b>6.375.012,93</b>	<b>6.610.113,91</b>

Si precisa che l'ente con delibera della G.C. n. 31 del 14.05.2019 ha adottato uno specifico provvedimento afferente i residui attivi e passivi esistenti al 31.12.2017 di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione, che contengono i valori sopra riportati.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha nel corso del 2018 debiti fuori bilancio.

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

# COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2018

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>			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	66.557,11	66.557,11	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	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
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>66.557,11</b>	<b>66.557,11</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1 Beni demaniali	1.834.014,68	1.848.651,96		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>828.063,25</i>	<i>828.063,25</i>		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	942.172,35	942.172,35		
1.3 Infrastrutture	891.842,33	906.479,61		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>828.063,25</i>	<i>828.063,25</i>		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.934.256,43	5.964.533,34		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>5.047.000,00</i>	<i>5.047.000,00</i>		
2.1 Terreni	22.000,00	22.000,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	5.634.792,93	5.634.792,93		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>5.047.000,00</i>	<i>5.047.000,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	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	89.220,00	89.220,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.150,00	8.150,00		
2.7 Mobili e arredi	70.290,00	70.290,00		
2.8 Infrastrutture	10.454,26	10.454,26		
2.99 Altri beni materiali	99.349,24	129.626,15		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.832.050,86	3.975.287,82	BI15	BI15
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.600.321,97</b>	<b>11.788.473,12</b>		
<b>IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1 Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
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	
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>10.666.879,08</b>	<b>11.855.030,23</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II Crediti (2)				

# COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2018

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
1 Crediti di natura tributaria	507.923,69	342.844,41		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	458.632,00	342.844,41		
c Crediti da Fondi perequativi	49.291,69	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	274.122,55	408.115,45		
a verso amministrazioni pubbliche	274.122,55	408.115,45		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	1.548.511,92	2.062.880,57	CII1	CII1
4 Altri Crediti	4.365.429,24	737.341,03	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	4.365.429,24	737.341,03		
<b>Totale crediti</b>	<b>6.895.987,40</b>	<b>3.551.181,48</b>		
III <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV <b>Disponibilità liquide</b>				
1 Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
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		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.895.987,40</b>	<b>3.551.181,48</b>		
D) <b>RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.362.866,48</b>	<b>15.406.211,69</b>		

# COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2018

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	3.917.218,57	3.917.218,57	AI	AI
II Riserve	-52.416,41	3.357.363,88		
a da risultato economico di esercizi precedenti	-3.516.234,04	0,00	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b da capitale	2.422.265,49	2.422.265,49	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	1.041.552,14	935.098,39		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	2.654.413,30	-3.516.234,04	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>6.518.215,46</b>	<b>3.758.348,41</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	370,67	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>370,67</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1 Debiti da finanziamento	5.292.355,30	6.131.579,82		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	923.068,51	1.824.437,16	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	4.369.286,79	4.307.142,66	D5	
2 Debiti verso fornitori	756.927,99	3.266.021,04	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	34.061,09	961.874,07		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	27.500,00	204.554,87		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	6.561,09	757.319,20		
5 Altri debiti	4.740.497,97	1.138.950,35	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	142.239,81	60.714,89		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	221.311,47	73.529,31		
c per attività svolta per c/terzi (2)				
d altri	4.376.946,69	1.004.706,15		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>10.823.842,35</b>	<b>11.498.425,28</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi	19.438,00	149.438,00	E	E
1 Contributi agli investimenti	19.438,00	149.438,00		
a da altre amministrazioni pubbliche	19.438,00	149.438,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>19.438,00</b>	<b>149.438,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.362.666,48</b>	<b>15.406.211,69</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		

# COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Esercizio 2018

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

#### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### PASSIVO

#### A. Patrimonio netto

E' stata verificato un aumento del Patrimonio Netto.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

il 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);

la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportate nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2018 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

### **Prescrizioni contenute nel decreto ministeriale n. 83235 del 02 settembre 2019**

L'organo di revisione richiede il rispetto da parte degli amministratori, ordinari e straordinari, dell'ente locale, delle prescrizioni contenute nel decreto ministeriale n. 83235 del 02 settembre 2019, ovvero di dare esecuzione a queste ultime, e di riferire, per il periodo di durata del risanamento, sull'attuazione delle medesime.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario Dott.ssa Gabriella Evangelista;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;

Preso atto:

- del decreto ministeriale n. 83235 del 2 settembre 2019 e che detta disposizione riconosce la validità ai provvedimenti di risanamento adottati dal Comune di Pignataro Interamna, attesa la capacità degli stessi di assicurare una stabile gestione finanziaria, ai sensi degli artt. 259 e seguenti del TUEL;
- dei vincoli derivanti dalla determinazione della dotazione organica approvata dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali nella seduta del 30 ottobre 2018;

L'organo di revisione:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal TUEL e dal D.Lgs. n.118/2011;



Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime, pertanto, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Torce