

Comune di ITRI

Provincia di Latina

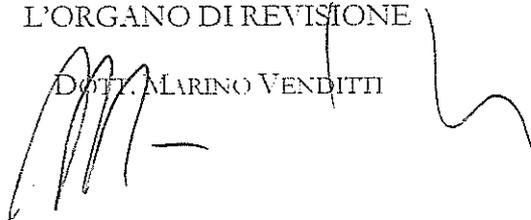
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. MARINO VENDITI



Il Revisore Unico

Il Revisore Unico 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 operando ai sensi e nel rispetto:

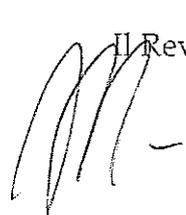
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Redige

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Itri.

Itri, li 18/04/2019

Il Revisore Unico



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marino Venditti, Revisore Unico nominato con delibera del Consiglio Comunale n.34 del 02/12/2016:

◆ ricevuta in data 12/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.43 del 04/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000. n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018;
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, nell'anno 2018, ha adottato il sistema di contabilità economico patrimoniale
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

RIPORTA

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 2
di cui variazioni di Consiglio	n. 2

- ◆ 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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 34 in data 30/07/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 25/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non risultano utilizzate, in termini di cassa, le entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA POPOLARE DI FONDI, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

L'Ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 41.953,21 di parte corrente 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			41.953,21
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	41.953,21

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 18/02/2013, 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.

<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	71.606,32	145.939,34	-74.333,02	49,07%
Mense scolastiche	78.942,94	318.977,48	-240.034,54	24,75%
Musei	14.453,00	19.538,90	-5.085,90	73,97%
Impianti sportivi	12.913,50	74.714,11	-61.800,61	17,28%
Parchimetri	38.963,95	5.000,00	33.963,95	779,28%
Trasporto scolastico	7.390,00	67.450,12	-60.060,12	10,96%
Totali	224.269,71	631.619,95	-407.350,24	35,51%

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)	5.083.171,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	5.083.171,78

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.642.561,69	4.718.045,25	5.083.171,78
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	130.215,76	46.872,58	57.244,90

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.718.049,23			4.718.049,23
Entrate Titolo 1.00	+	7.114.753,95	4.127.445,55	527.824,64	5.562.013,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.710.526,25	619.217,24	115.499,54	2.039.242,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.471.959,11	470.520,50	101.609,64	2.043.089,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da negozi (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	11.716.350,98	5.921.521,27	1.125.093,04	7.046.594,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.230.162,94	5.112.340,19	1.119.141,51	6.472.690,11
Spese Titolo 2.00 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	11.763.596,21	260.644,49	202.565,74	539.290,72
Spese Titolo 4.00 - Costo di capitale imputato da mutui e prestiti obbligazionari	+	691.710,41	176.470,11	0,00	1.215.970,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (L1 n. 35/2012 e ss. mm e rrfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.00, 4.00)	=	25.804.469,56	5.659.729,99	1.627.731,26	7.291.455,24
Differenza D (D=B-C)	=	-14.088.057,65	257.797,39	-502.698,22	-244.900,83
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)	+	100.000,00	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)	=	-13.988.057,65	257.797,39	-502.698,22	-244.900,83
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	10.756.572,20	451.448,56	176.687,00	562.741,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	56.042,72	56.042,72
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	10.786.572,20	451.448,56	176.687,00	628.135,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Recessi di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Recessi di crediti a ml termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti 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 (I+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L1)	=	10.786.572,20	451.448,56	176.687,00	628.135,56
Spese Titolo 2.00	+	11.763.595,23	306.565,74	230.804,98	539.290,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	12.763.595,23	306.565,74	230.804,98	539.290,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)		12.763.595,23	230.804,98	306.565,74	539.290,72
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	0,00	77.780,76	-77.780,76	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E+G)	=	10.686.572,20	373.667,80	254.467,76	628.135,56
Spese Titolo 3.02 per concessi crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.05 per concessi crediti di ml termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese attività di attività 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 fornitori	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 8 (T) - Chiusura Anticipazioni fornitori		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/cassa e parte di giro	+	1.704.111,11	207.141,50	1.040,71	606.574,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/cassa e parte di giro		1.704.111,11	207.141,50	1.040,71	606.574,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.360.884,63	620.571,45	-255.446,90	5.083.171,76

* Trattasi di quote di rimborso annuo ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel corso del 2018 non si rilevano anticipazioni di cassa .

Tempestività pagamenti

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.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long tail, located in the lower right quadrant of the page.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 67.675,70, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	7.280.311,00
Pagamenti	(-)	6.581.958,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	698.352,21
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.506.503,93
Residui passivi	(-)	2.137.180,44
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-630.676,51
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		67.675,70

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	67.675,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.200,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.357,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.843,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	67.675,70
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.843,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	227.679,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.969.964,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.246.476,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5719369,85	5550753,11	4737448,53	85,34785165
Titolo II	2124055,47	866100,98	693752,34	80,10062984
Titolo III	1132550,00	669262,29	490320,50	73,26064163
Titolo IV	7053263,36	700451,65	451448,56	64,45106668
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4718049,23	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(-)		7086136,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6730417,43
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		280000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			75718,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		139679,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		49614,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		265013,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		88000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		700451,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		49614,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		708494,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			30341,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			295355,22

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		265013,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	139679,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		125333,90

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	0	0
FPV di parte capitale	0	0
FPV per partite finanziarie	0	0



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 2.246.476,40, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4718049,23
RISCOSSIONI	(+)	1302753,75	7280311,00	8583064,75
PAGAMENTI	(-)	1635983,41	6581958,79	8217942,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5083171,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5083171,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	5948828,96	1506503,93	7455332,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8154847,83	2137180,44	10292028,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2246476,40

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.596.508,57	2.197.644,21	2.246.476,40
di cui:			
a) parte accantonata	519.389,27	1.255.483,09	1.202.470,14
b) Parte vincolata	777.119,30	533.502,33	652.701,44
c) Parte destinata		270.867,25	228.997,58
e) Parte disponibile (+/-) *	300.000,00	137.791,54	162.307,24

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	190.414,01
vincoli derivanti da trasferimenti	462.287,43
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	652.701,44

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.202.470,14
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.202.470,14

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2017							Parte destinata agli investimenti
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			F.I.C.E.	Fondo garanzia prestiti	Altri fondi	La legge	Trasfer.	mutui	mutui	
Capertura dei bilanci non bilanciati	0									
Salvaguardia e pubblica di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	119.680	137.793								
Estinzione anticipata dei prestiti	0									
Altre modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata			1.255.483	0	0					
Utilizzo parte vincolata	20.600					190414	462287	0		533502
Utilizzo parte destinata agli investimenti	88.000									270867
Valore delle parti non utilizzate	1.969.944	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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. 39 del 25/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 25/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

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

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	25.061,67	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	10.357,33
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	4.139,17	0,00
Gestione servizi e/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	29.200,84	10.357,33

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in competenza	Incessi in competenza	%	Incessi in chiusura
		(A)	(B)	Incessi/accertati in competenza (B/A*100)	
Totale I	5735104,85	5507781,11	4777443,53	83,34715,25	17624,64
Totale II	2104035,47	189100,65	450781,34	21,4220944	15491,54
Totale III	1142214,20	849202,25	452204,15	73,2434123	16,895,84
Totale IV	7632101,94	770481,65	451244,54	59,08126165	140594,46
Totale V	0,00	0,00	0,00	49,437	0,00

2. Efficienza della riscossione e versamento

da completarsi solo da parte del Comune

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accertamento Competenza Esercizio 2017	Rendiconto 2017
Recupero evasione IMU	603600,00	11700,00	0,00	150000,00
Recupero evasione TARSU/TIATARES	40000,00	1187,57	0,00	30000,00
TOTALE	643600,00	12887,57	0,00	180000,00

2.2 Accanto della riscossione (in conto residui) nell'ultimo triennio, relativamente alle seguenti entrate

Residui attivi		2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018 (1)	FCDE al 31.12.2018
		IMU	Residui iniziali	14.531,31	39.597,00	17.753,89	10.617,81		
	Risorse e residui al 31.12	14.531,31	39.597,00	17.753,89	10.617,81				
	Percentuale di riscossione	100	100	100	100	0	0		
Tarso - Tiri - Tari	Residui iniziali	1.275.410,40	818.160,79	497.749,54	731.891,19	411.094,07	1441.650,05	1.441.650,05	734.214,41
	Risorse e residui al 31.12	1.003.610,20	830.180,41	545.214,35	415.159,49	481.607,25	449.469,48		
	Percentuale di riscossione	77,9439989	86,42	97,06	55,54	49,65	41,14		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	2.004,28	14.477,07	1.607,77	17.940,91	11.160,71	45.189,07	40.011,19	
	Risorse e residui al 31.12	11.682,61	17.423,71	2.807,77	10.655,15	5.615,14	41.035,90		
	Percentuale di riscossione	60,74	71,16	130,00	60,54	44,31	65,26		
Titoli attivi e casi patrimoniali	Residui iniziali	0,00,00	6.671,01	670,00	5.627,72	1.015,05	10.047,01	15.913,35	
	Risorse e residui al 31.12	-6.671,01	6.671,01	670,00	5.627,72	1.015,05	10.047,01		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	100,00	99,01	100,00		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	11.551,47	10.354,17	12.113,85	10.404,50	20.344,21	24.215,54	11.040,65	
	Risorse e residui al 31.12	11.551,47	10.354,17	12.113,85	10.404,50	20.344,21	24.215,54		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		

(1) Sono compresi gli residui di competenza

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso. L'Organo di revisione invita l'Ente ad effettuare una ricognizione sullo stato del contenzioso in essere, al fine di procedere, in via prudenziale, ad un congruo accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo indennità di fine mandato

Non si è proceduto ad alcun accantonamento in quanto formalmente accantonate in contabilità.

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.



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	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.605.450	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	333.931	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	701.701	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	6.641.081	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	664.108	
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)	252.473	
(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)	431.635	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	252.473	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		369,05%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	5.228.699,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	279.978,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.948.721,40

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.750.537,38	5.495.767,81	5.228.699,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-254.769,57	-267.068,00	-279.978,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.495.767,81	5.228.699,81	4.948.721,40

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	277.681,67	265.425,00	252.472,83
Quota capitale	254.769,57	267.068,00	279.978,41
Totale fine anno	532.451,24	532.493,00	532.451,24

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia agli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti e anticipazioni di tesoreria

L'ente non ha usufruito di alcun anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti di finanza derivata



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 22/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	150000,00	0,00	0,00	150000,00
Recupero evasione TARSU/TARES	30000,00	0,00	0,00	30000,00
TOTALE	180000,00	0,00	0,00	180000,00

In merito si osserva che l'assenza di rilevazioni nelle riscossioni è motivata dalla data di accertamento a ridosso della scadenza dell'anno in oggetto.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	630.849,92	
Residui riscossi nel 2018	257.871,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	372.978,01	59,12%
Residui della competenza	150.000,00	
Residui totali	522.978,01	
FCDE al 31/12/2018	330.395,54	63,18%

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	50.688,22	
Residui totali	50.688,22	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TASI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	16.366,06	
Residui riscossi nel 2018	14.526,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.839,94	11,24%
Residui della competenza	5.421,68	
Residui totali	7.261,62	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.041.988,29	
Residui riscossi nel 2018	449.469,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	592.518,83	56,86%
Residui della competenza	548.099,69	
Residui totali	1.140.618,52	
FCDE al 31/12/2018	734.214,41	



Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
174.597,82	290.033,66	75.470,45

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	84.466,34	30,00%
2018	11.740,98	15,56%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate nell'ultimo biennio hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA		
	2017	2018
accertamento	99.608,31	154.079,75
riscossione	58.472,81	120.319,13
%riscossione	58,70	78,09

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	48.189,07	
Residui riscossi nel 2018	41.135,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	7.053,57	14,64%
Residui della competenza	33.760,62	
Residui totali	40.814,19	

FCDE al 31/12/2018

0

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	12.247,20	
Residui riscossi nel 2018	12.247,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	18.923,85	
Residui totali	18.923,85	
FCDE al 31/12/2018	0	

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.760.784,98	1.695.783,45	-65.001,53
102 imposte e tasse a carico ente	123.254,39	106.398,77	-16.855,62
103 acquisto beni e servizi	4.443.233,48	3.943.578,61	-499.654,87
104 trasferimenti correnti	516.662,80	524.767,74	8.104,94
105 trasferimenti di tributi	20.000,00	20.000,00	0,00
106 fondi perequativi	0	0,00	0,00
107 interessi passivi	265.425,00	252.731,00	-12.694,00
108 altre spese per redditi di capitale	0	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	5.470,84	6.862,78	1.391,94
110 altre spese correnti	133.831,40	180.295,08	46.463,68
TOTALE	7.268.662,89	6.730.417,43	-538.245,46

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.957.505,91;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il

corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	2018
redditi da lavoro dipendente		1.695.783,45
irap		95.765,87
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.957.505,91	1.791.549,32
Spese escluse		59.646,80
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.957.505,91	1.731.902,52
Spese correnti	6.730.417,43	6.730.417,43
Incidenza % su spese correnti	29,08%	25,73%

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

- 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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11.comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Le note informative relative alle società partecipate, richieste dall'Ente, non sono state allegate al rendiconto in quanto al momento dell'approvazione dello schema non erano state ancora prodotte all'Ente richiedente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 o 2482 ter. del codice civile.

CONTO ECONOMICO

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

Comuna di Itri		Relazione di gestione 2018 (Relazione di rendiconto) (D.Lgs. 118/14)	
CONTO ECONOMICO		Rendiconto	Rendiconto
Doppio (A+B) + Maggiori (C) - Rendiconto di gestione		2017	2018
Componenti positivi e negativi della gestione caratteristica			
A	Proventi da plusvalenze	6.400.000,00	4.670.000,00
AD	Proventi da plusvalenze straordinarie	750.000,00	650.000,00
AE	Proventi da plusvalenze straordinarie a carattere permanente	1.000.000,00	1.000.000,00
AF	Risparmio su plusvalenze straordinarie derivanti dalla gestione	2.000.000,00	2.000.000,00
AG	Proventi da plusvalenze straordinarie in conto di gestione (A+B)	0,00	0,00
AH	Provisione su plusvalenze straordinarie	0,00	0,00
AI	Incrementi minusvalenze straordinarie	0,00	0,00
AJ	Altri ricavi straordinari diversi	0,00	0,00
	Risultato (A-J)	9.150.000,00	7.320.000,00
B	Variazioni finanziarie ordinarie e straordinarie	20.000,00	20.000,00
BC	Provisione su plusvalenze	1.000.000,00	1.000.000,00
BG	Altri ricavi finanziari	2.000.000,00	20.000,00
BD	Trasferimenti straordinari	200.000,00	200.000,00
BE	Perdite	100.000,00	200.000,00
BF	Variazioni finanziarie straordinarie	1.000.000,00	1.000.000,00
BH	Provisione su plusvalenze straordinarie e plusvalenze ordinarie	0,00	0,00
BI	Accantonamenti straordinari	0,00	0,00
BJ	Altri accantonamenti	0,00	0,00
BK	Costi di gestione	9.000,00	67.000,00
	Costo (B-K)	9.000,00	73.000,00
	Risultato (A+B-K)	-700.000,00	420.000,00
Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi da plusvalenze straordinarie in conto plusvalenze	0,00	0,00
	Proventi da plusvalenze straordinarie in conto di gestione	0,00	0,00
	Proventi da plusvalenze straordinarie a carattere permanente	1.000.000,00	1.000.000,00
CL	Proventi da plusvalenze straordinarie	1.000.000,00	0,00
CM	Altri ricavi finanziari	0,00	0,00
	Risultato (CL-M)	1.000.000,00	0,00
	Interessi passivi	200.000,00	200.000,00
	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
CO	Interessi ed altri oneri finanziari	200.000,00	200.000,00
	Costo (CO)	200.000,00	200.000,00
	Risultato (CL-M-CO)	-200.000,00	-200.000,00
Perdite di valore e svalutazioni finanziarie			
CC	Plusvalenze	1.000,00	0,00
	Risultato (CC)	1.000,00	0,00
CD	Costi straordinari	0,00	2.000,00
	Costo (CD)	0,00	2.000,00
	Risultato (CC-CD)	1.000,00	-2.000,00
Proventi ed oneri straordinari			
	Proventi da plusvalenze straordinarie	0,00	0,00
	Proventi da plusvalenze straordinarie in conto di gestione	0,00	0,00
	Costi da plusvalenze straordinarie e plusvalenze straordinarie	1.000.000,00	1.000.000,00
	Plusvalenze straordinarie	6.000,00	60.000,00
	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
CE	Proventi straordinari	6.000,00	60.000,00
	Risultato (CE)	6.000,00	60.000,00
	Trasferimenti in conto di gestione	0,00	0,00
	Costi da plusvalenze straordinarie e plusvalenze straordinarie	1.000.000,00	70.000,00
	Altri oneri straordinari	0,00	60.000,00
	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
CF	Costi straordinari	1.000.000,00	60.000,00
	Costo (CF)	1.000.000,00	60.000,00
	Risultato (CE-CF)	-994.000,00	-94.000,00
Risultato economico			
CG	Risultato	9.000.000,00	3.000.000,00
CH	Costo	9.000.000,00	7.000.000,00
	Risultato prima delle plusvalenze (A+B-C-D-E)	0,00	300.000,00
CI	Prodotto	1.000.000,00	60.000,00
CJ	Costo	1.000.000,00	60.000,00
	Risultato economico	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così sintetizzati:

Comune di Itri Relazione sulla gestione 2018 (Relazione al rendiconto) (D.Lgs.118/15)

CONTO DEL PATRIMONIO (D.Lgs. 118/15 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione)		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Attivo			
A	Debito verso F.A. per partecipazione a fondi di dotazione	0,00	0,00
B1	Immobilizzazioni immateriali	127.022,39	52.622,42
B2-B3	Immobilizzazioni materiali	33.513.329,95	34.462.329,14
B4	Immobilizzazioni finanziarie	238.250,18	377.012,45
C1	Rimanenze	0,00	0,00
C2	Credit	3.149.150,00	3.334.473,62
C3	Abiti e finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00
C4	Disponibilità liquide	47.6348,23	7.068.171,73
C5	Rate e rimborsi attivi	12.241,90	30.276,61
Totale		45.272.827,02	46.140.213,94
Passivo			
A1	Fondo di dotazione	21.046.720,82	20.763.711,51
A2	Riserve	37.642.897,64	36.389.482,69
A3	Risultato economico dell'esercizio	- 216.720,24	244.177,60
Somma passivo netto		15.595.787,48	17.396.929,23
B	Fondo per rischi ed oneri	0,00	0,00
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	14.171.751,54	14.630.017,73
E	Rate e rimborsi passivi	15.505.525,00	15.479.266,68
Somma passivo al netto PN		29.677.277,04	30.300.284,68
Totale		45.272.827,02	46.140.213,94

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio rileva quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

Dr. Marino Venditti

