



COMUNE DI MARSALA

Libero Consorzio Comunale di Trapani

***Relazione dell'organo di revisione sulla proposta
di***

RENDICONTO 2018

e documenti allegati

ISTITUZIONE COMUNALE

" MARSALA SCHOLA "

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FERDINANDO MARCHESE

DOTT. FILIPPO GANGI

DOTT. ANTONINO MARAVENTANO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Marsala nominato con delibera consiliare n. 182 del 12/11/2018 nelle persone di Ferdinando Marchese Presidente Filippo Gangi e Antonino Maraventano Componenti;

Premesso che

- Il Collegio dei Revisori, nell'espletamento del mandato, ha provveduto ad eseguire i controlli previsti dalla vigente normativa.
- Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 il precedente Collegio dei Revisori ha svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni.
- Il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta di rendiconto 2018 trasmessa dall'Istituzione in data 28.05.2019 con nota prot. 2940 e i documenti messi a disposizione, ovvero quelli previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- L'esame su detto rendiconto è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

Il Collegio ha esaminato altresì i seguenti allegati alla suddetta proposta:

1. Conto del bilancio - gestione delle spese anno 2018;
2. Conto del bilancio - gestione delle entrate anno 2018;
3. Entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
4. Spese correnti per macroaggregati – impegni;
5. Spese correnti per macroaggregati – pagamenti in competenza;
6. Spese correnti per macroaggregati – pagamenti residui;
7. Spese in conto capitale per macroaggregati – impegni;
8. Spese per conto terzi per macroaggregati;
9. Riepilogo generale delle spese per missioni;
10. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
11. Previsioni in base al piano dei conti entrata;
12. Composizione per missioni e programmi del FPV;
13. Quadro generale riassuntivo;
14. Verifica equilibri di bilancio;
15. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
16. Stato patrimoniale
17. Conto economico;
18. Indicatori sintetici;
19. Piano indicatori – indicatori analitici entrate;

- 20. Piano indicatori – indicatori analitici spese;
 - 21. Piano indicatori – indicatori analitici capacità di pagamento;
 - 22. Piano indicatori – quadro sinottico;
 - 23. Tempestività pagamenti anno 2018;
 - 24. Relazione al rendiconto 2018.
- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - Visto lo statuto dell'Istituzione, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità del Comune;

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'Istituzione.

Fondo cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	185.094,29
Fondo cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	185.094,29

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 90.796,46 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			542.119,33
Riscossioni	1.005.975,74	5.480.359,75	6.486.335,49
Pagamenti	1.214.635,27	5.628.725,26	6.843.360,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			185.094,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			185.094,29
Residui Attivi	215.883,83	1.117.837,25	1.333.721,08
Residui Passivi	390.772,34	1.037.246,57	1.428.018,91
Differenza			-94.297,83
<i>meno FPV per spese correnti</i>			
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			90.796,46

Evoluzione del risultato di amministrazione

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (a) (+/-)	63.176,98	99.667,78	90.796,46
di cui:			
b) parte accantonata	26.677,87	29.177,87	31.677,61
c) Parte vincolata	0,00	0,00	55.430,00
d) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (e) (+/-)	36.499,11	70.489,91	3.688,85

L'Organo di Revisione Contabile ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento e dell'emendamento tecnico:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Risultato di amministrazione (A)	90.796,46
Parte accantonata ⁽¹⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018	4.999,74
Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	0,00
Fondo Contrattazione Decentrata dal 2013 al 2017	
Altri Accantonamenti	26.677,87
Totale parte accantonata (B)	31.677,61
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	55.430,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	55.430,00
Parte destinata agli Investimenti	
Avanzo competenza 2017 parte capitale	
Riaccertamento Straordinario dei residui al 01.01.2016	
Vincoli derivanti da maggiori accertamenti concessioni cimiteriali	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte destinata agli Investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E) = (A)-(B)-(C)-(D)	3.688,85
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	
<i>(1) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.</i>	

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui di esercizi precedenti iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi	riaccertati	da riportare
Residui attivi	1.221.859,57	1.005.975,74	-	215.883,83
Residui passivi	1.631.656,48	1.214.635,27	- 26.248,87	390.772,34

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2016	2017	2018	totale
Titolo 1				0,00
Titolo 2		214.273,25	982.346,42	1.196.619,67
Titolo 3	88,00	1.522,58	135.490,83	137.101,41
Titolo 4				0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6		0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00			0,00
TOTALE	88,00	215.795,83	1.117.837,25	1.333.721,08

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

	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	808,58		11.364,35	83.416,88	1.033.662,07	1.129.251,88
Titolo 2		0,00	0,00			0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	153.685,00	3.333,93	4.835,00	133.328,60	3.584,50	298.767,03
TOTALE	154.493,58	3.333,93	16.199,35	216.745,48	1.037.246,57	1.428.018,91

Il Collegio dei Revisori

Ritiene

- a) che il rendiconto anno 2018 nonché i documenti ad esso allegati siano conformi alle norme ed ai principi giuridici contabili, nonché alle norme statutarie e regolamentari per quanto attiene alle forme ed alle procedure;
- b) coerenti con gli atti fondamentali del Comune e con le finalità assegnate alla istituzione;

Per cui, tenuto conto di tutto quanto esposto si,

attesta

la corrispondenza del rendiconto alle scritture dell'Istituzione, nonché le risultanze della gestione.

Marsala, 30/05/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Ferdinando Marchese

Dott. Filippo Gangi

Dott. Antonino Maraventano