



# COMUNE DI CATENUOVA

Libero Consorzio comunale di Enna

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N.13 del Registro

data 23.07.2020

**OGGETTO: Approvazione del Conto del Bilancio dell'Esercizio finanziario 2018 e relativi allegati.**

L'anno duemilaventi, il giorno ventitré del mese di luglio, convocato per le ore 18 dal Presidente del Consiglio **Cav. Dott. Pietro Scravaglieri**, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta ordinaria all'aperto, in Piazza Aldo Moro, con l'osservanza delle misure igieniche e per la tutela della sanità pubblica, come previsto dalla vigente normativa emanata dal Governo per l'emergenza sanitaria anti Covid-19.

Alla prima convocazione di oggi, partecipata agli interessati a norma di legge, risultano presenti al 1° appello nominale n.8 Consiglieri.

| CONSIGLIERI          | Pres. | Ass. |  |
|----------------------|-------|------|--|
| SCRAVAGLIERI PIETRO  | P     |      |  |
| INGRASSIA MARCO      | P     |      |  |
| PROIETTO ROSALINDA   | P     |      |  |
| MAZZAGLIA ADELE      | P     |      |  |
| RIZZO ROBERTA        | P     |      |  |
| CASTIGLIONE PROSPERO | P     |      |  |
| PICONE GIUSEPPE      | P     |      |  |
| PRIVITERA SANTO      |       | A    |  |
| TURANO CATERINA      | P     |      |  |
| IACONA CONCETTA      |       | A    |  |

Totale

08

02

Presiede il **Cav. Dott. Pietro Scravaglieri**.

Sono presenti il **Sindaco Dott. Carmelo Scravaglieri**, la **Vice Sindaca Rita Papa** e l'**Assessore Roberta Rizzo**.

Partecipano, a supporto del Consiglio, il Segretario Comunale, **dott. Filippo Ensabella** e il **dr. Nicolò Saccullo** (Responsabile Urp e incaricato alla verbalizzazione).

Presenti pure il Responsabile ad interim del 1° Settore AA.GG., **Dr.**

dal Dott. Rocca, a cui vanno i ringraziamenti miei e della giunta. Non abbiamo in atto un Ragioniere capo, se non un Responsabile ad interim del Settore Economico-finanziario che è l'arch. Palazzolo. Il Sindaco consegna alla Presidenza il documento che qui si allega.

**Il Presidente:** grazie, Sindaco. E' stato lungo il suo intervento, ma non l'abbiamo interrotta.

**Il Consigliere Prospero Castiglione:** con questi Consigli si dà ai concittadini la possibilità di assistere direttamente ai lavori. *(esprime critiche sulla conferenza-stampa del Sindaco svolta il 21.07.2020. Il Presidente invita il Consigliere Castiglione ad attenersi ai punti all'Odg)*. Questi Consiglieri Comunali sono stati e sono attenti ai problemi economici e finanziari. Il Consuntivo 2018 doveva essere approvato entro il 30.04.2019. Chi ha prodotto questi ritardi. Non sono stati conseguenza degli accertamenti attivi e passivi. Un ritardo di 1 anno e 6 mesi è stato prodotto dal giro di valzer dei Responsabili nel Settore Finanziario. Avevo proposto al Sindaco di confermare il Dott. Greco conoscitore della situazione di Catenanuova. Invece di rinnovargli il contratto gli veniva tolta l'indennità mentre si trovava in ospedale per temporanei problemi di salute. Per cui il Dott. Greco è stato costretto a non accettare. Nel giro di valzer, per primo è arrivato il Dott. Caputo, prestatoci dal Comune di Troina, e il Comune di Catenanuova sembrava una succursale di quel Comune. A lui è seguito il Dott. Mingrino che ha presentato un grande curriculum, ma con un solo anno di esperienza negli enti locali. E questo è diventato un problema per il nostro Comune. Dopo sei mesi, proveniente dall'Iacp a 24 ore, è stato stabilizzato a 36 ore in pianta organica nel nostro Comune. E non so che risultati si siano ottenuti, mi pare nessuno. I 600 mila euro noi li abbiamo già spesi. C'è un'anticipazione di cassa per cui paghiamo interessi. Il Dott. Mingrino ci voleva fare approvare l'anno scorso il bilancio con un avanzo di Amministrazione presunto di 125 mila euro, e non si poteva approvare. Non c'era neanche il parere del revisore. Il notevole ritardo è dipeso da questa situazione. Scelte fatte dal Sindaco troppo onerose per il Comune di Catenanuova. Sono stati spesi soldi che potevano essere utilizzati per altri servizi alla collettività.

**Il Presidente:** la cosa più grave è che non abbiamo potuto approvare

124 mila euro di debiti fuori bilancio perché non state mai presentate le relative proposte.

**Il Presidente, in assenza di interventi, pone il punto n.2 alla votazione del Consiglio: presenti e votanti n.8 Consiglieri, voti favorevoli n.8. Il punto è approvato all'unanimità. Il voto è stato espresso per alzata di mano. Anche la successiva votazione, per conferire all'atto l'immediata esecutività, riscuote esito favorevole come sopra.**

#### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

- **VISTA** la proposta al 2° punto all'O.D.G. prot. nr.5333 del 03.07.2020, ad oggetto: **"Approvazione del Conto del Bilancio dell'Esercizio finanziario 2018 e relativi allegati"**,
- **VISTO** l'esito favorevole delle due votazioni sopra riportate;
- **VISTO** il T.U.E.L. approvato con il D. Lgs. nr. 267 del 18/08/2000;
- **VISTO** L'O.EE.LL. vigente in Sicilia;
- **VISTO** il vigente Statuto Comunale;

#### **DELIBERA**

**DI APPROVARE** all'unanimità la proposta posta al 2° punto all'O.D.G. prot. nr.5333 del 03.07.2020, ad oggetto: **"Approvazione del Conto del Bilancio dell'Esercizio finanziario 2018 e relativi allegati"**, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale, e di conferire all'Atto l'immediata esecutività.

**IL Presidente:** prima di passare all'altro punto, ringrazio i Consiglieri per la loro sensibilità per l'approvazione di questo argomento che ci permetterà di ottenere i 600 mila euro.

**COMUNE DI CATENANUOVA**  
**PROVINCIA DI ENNA**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**OGGETTO:**

**APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO, DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 E RELATIVI ALLEGATI.**

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 in data 27/09/2018, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2018-2020;
- con deliberazione di Consiglio comunale n.24 in data 27/09/2018 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Municipale n. 40 del 21/03/2018 avente ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva" e con deliberazione di Giunta Municipale n. 49 del 13/04/2018 avente ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva" sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2018-2020;

Premesso altresì che l'art. 227, c. 2, d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.lgs. 23/06/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano entro il 30 aprile dell'anno successivo il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Considerato che per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti l'adozione della contabilità economico patrimoniale è stata rinviata all'esercizio 2019 per poi permettere la non adozione della contabilità economico patrimoniale;

Considerato che con deliberazione consiliare n. 3 del 21/5/2020 è stato deliberato di non tenere la contabilità economico patrimoniale;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.39 del 12/06/2020, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011;

VISTA la delibera della Giunta Comunale n. 45 del 25/06/2020 con la quale sono stati approvati la relazione sulla gestione 2018, redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, e lo schema di Rendiconto della gestione 2018, il quale comprende il Conto del Bilancio, redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, e presenta le seguenti risultanze finali così riassunte:

|                                                                                                                     |            | GESTIONE     |               |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|---------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2018                                                                                      |            |              |               | 268.290,00          |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 1.833.581,98 | 10.310.185,84 | 12.143.767,82       |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 2.089.582,41 | 10.054.185,41 | 12.143.767,82       |
|                                                                                                                     |            |              |               |                     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |               | 268.290,00          |
|                                                                                                                     |            |              |               |                     |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |              |               | 0,00                |
|                                                                                                                     |            |              |               |                     |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |               | 268.290,00          |
|                                                                                                                     |            |              |               |                     |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 2.970.650,74 | 1.072.827,80  | 4.043.478,54        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |               | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 1.532.855,56 | 1.374.354,34  | 2.907.209,90        |
|                                                                                                                     |            |              |               |                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      | (-)        |              |               | 0,00                |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             | (-)        |              |               | 0,00                |
|                                                                                                                     |            |              |               |                     |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)</b>                                                          | <b>(=)</b> |              |               | <b>1.404.558,64</b> |
|                                                                                                                     |            |              |               |                     |

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:**

|                                                     |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                            |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....   | 853.221,01        |
| Fondo anticipazioni liquidità                       |                   |
| Fondo perdite società partecipate                   |                   |
| Fondo contenzioso                                   | 117.488,25        |
| Altri accantonamenti                                |                   |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 | <b>970.709,26</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                              |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 289.047,33        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  |                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                   |

|                                                                                                                     |                                                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|
| Altri vincoli                                                                                                       |                                                     | 70.256,32         |
|                                                                                                                     | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   | <b>359.303,65</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                                                     |                   |
|                                                                                                                     | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> | <b>0,00</b>       |
|                                                                                                                     |                                                     |                   |
|                                                                                                                     | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>         | <b>74.545,73</b>  |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                                                     |                   |

VISTA la relazione del Revisore Unico pervenuta, tramite PEC, il 2/7/2020, che esprime parere favorevole allo schema di rendiconto;

VISTA l'attestazione di regolarità tecnica e contabile resa ai sensi del D.lgs. n. 267/2000;

ACCERTATA la regolarità della formazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e dei documenti ad esso allegati;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.lgs. 18/08/2000, n. 267;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto il D.M. 1° agosto 2019;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

#### **PROPONE DI DELIBERARE**

- di approvare lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2018 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011, nel testo approvato con la deliberazione di Giunta Municipale n. 45 del 25/06/2020, ivi compresi gli allegati, che fanno parte integrante della presente deliberazione.
- Di dare immediata esecutività alla deliberazione.

Proposta di Deliberazione n. 15 del 14/07/2020

Parere in ordine alla regolarità tecnica: Favorevole/Contrario per i seguenti motivi: .....

.....

.....

**IL RESPONSABILE AD INTERIM DEL 2° SETTORE**

**Arch. Vito Palazzolo**

Lì, 14/07/2020

Parere in ordine alla regolarità contabile: Favorevole/Contrario per i seguenti motivi: .....

.....

.....

**IL RESPONSABILE AD INTERIM DEL 2° SETTORE**

**Arch. Vito Palazzolo**

Lì, 14-07-2020

Il presente verbale dopo la lettura si sottoscrive



# COMUNE DI CATENANUOVA

## PROVINCIA DI ENNA

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 45 del Reg. data 25 giugno 2020

**OGGETTO: APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2018**

L'anno duemilaventi, il giorno venticinque del mese di giugno, alle ore 10,45 e segg., nell'aula delle adunanze, convocata dal Sindaco, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei Sigg.

|        |              |              | P  | A |                                           |
|--------|--------------|--------------|----|---|-------------------------------------------|
| 1      | Carmelo G.   | Scravaglieri | Si |   | Sindaco                                   |
| 2      | Rosalia Rita | Papa         | Si |   | Assessore – Vice Sindaco                  |
| 3      | Santo        | Privitera    | Si |   | Assessore (partecipa in video conferenza) |
| 4      | Roberta      | Rizzo        | Si |   | Assessore                                 |
| Totale |              |              | 04 |   |                                           |

**L'Assessore Privitera partecipa in video conferenza**

Partecipa il Segretario comunale generale Dott. Filippo Ensabella.

Il Sindaco, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la riunione e li invita a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

#### LA GIUNTA MUNICIPALE

Vista l'unita proposta di deliberazione nr. 47 del 25 giugno 2020

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, resi dal Responsabile "ad interim" del 2° Economico-finanziario, Arch. Vito Palazzolo, ai sensi dell'art. 53 della L. n. 142/90, recepita con L.R. n. 48/91 e ss.mm. e ii.;

Con voti unanimi favorevoli,

#### DELIBERA

☒ di approvare l'unita proposta di deliberazione, con le seguenti:

☐ aggiunte/integrazioni: .....

☐ modifiche/sostituzioni .....

☒ con separata unanime votazione; potendo derivare all'Ente danno nel ritardo della relativa esecuzione, stante l'urgenza, dichiarare la presente delibera immediatamente esecutiva

Segnare con x le parti deliberate e depennare le parti non deliberate.

N.B. Il presente verbale deve ritenersi manomesso allorché l'abrasione, l'aggiunta o la correzione al presente atto non sia affiancata dall'approvazione del Segretario verbalizzante.

## LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 24 in data 27/09/2018, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2018-2020;
- con deliberazione di Consiglio comunale n.24 in data 27/09/2018 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Municipale n. 40 del 21/03/2018 avente ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva" e con deliberazione di Giunta Municipale n. 49 del 13/04/2018 avente ad oggetto "Prelevamento dal fondo di riserva" sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2018-2020;



Premesso altresì che l'art. 227, c. 2, d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.lgs. 23/06/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano entro il 30 aprile dell'anno successivo il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Considerato che per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti l'adozione della contabilità economico patrimoniale è stata rinviata all'esercizio 2019 per poi permettere la non adozione della contabilità economico patrimoniale;

Considerato che con deliberazione consiliare n. 3 del 21/5/2020 è stato deliberato di non tenere la contabilità economico patrimoniale;

Richiamati gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato altresì l'articolo 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011, il quale così dispone:

*6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d-bis) (...);*
- d-ter) (...);*
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e*



partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con propria deliberazione n.39 del 12/06/2020, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Vista la relazione sulla gestione dell'esercizio 2018, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.lgs. n. 118/2011, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.lgs. 18/08/2000, n. 267;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto il D.M. 1° agosto 2019;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

A voti unanimi e palesi

**PROPONE DI DELIBERARE**



- 1) di approvare lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2018 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011, il quale è allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 2) di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2018 si chiude con un *avanzo* di amministrazione di € 74.545,73 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

|                                                                                                                     |     | GESTIONE     |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                     |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |     |              |               | 268.290,00    |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 1.833.581,98 | 10.310.185,84 | 12.143.767,82 |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 2.089.582,41 | 10.054.185,41 | 12.143.767,82 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |              |               | 268.290,00    |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-) |              |               | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |              |               | 268.290,00    |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 2.970.650,74 | 1.072.827,80  | 4.043.478,54  |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |               | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 1.532.855,56 | 1.374.354,34  | 2.907.209,90  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      | (-) |              |               | 0,00          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             | (-) |              |               | 0,00          |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)                                                                | (=) |              |               | 1.404.558,64  |

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....:**

|                                                   |            |
|---------------------------------------------------|------------|
| Parte accantonata                                 |            |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... | 853.221,01 |
| Fondo anticipazioni liquidità                     |            |
| Fondo perdite società partecipate                 |            |
| Fondo contenzioso                                 | 117.488,25 |

|                                                                                                              |                                                     |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|
| Altri accantonamenti                                                                                         |                                                     |                   |
|                                                                                                              | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 | <b>970.709,26</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                       |                                                     |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                          |                                                     | 289.047,33        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                           |                                                     |                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                 |                                                     |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                     |                                                     |                   |
| Altri vincoli                                                                                                |                                                     | 70.256,32         |
|                                                                                                              | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   | <b>359.303,65</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                     |                                                     |                   |
|                                                                                                              | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> | <b>0,00</b>       |
|                                                                                                              |                                                     |                   |
|                                                                                                              | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>         | <b>74.545,73</b>  |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                                                     |                   |

- 3) di approvare la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2018, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 4) di trasmettere lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione all'organo di revisione, ai fini della resa del prescritto parere;
- 5) di trasmettere altresì al Consiglio comunale, una volta acquisito il parere dell'organo di revisione, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, corredato di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della sua approvazione.

Infine, la Giunta comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata e unanime votazione

#### DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

COMUNE DI CATANUOVA (EN)

Proposta di Deliberazione n.47 del 25 giugno 2020

|                                                                                               |                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Parere in ordine alla regolarità tecnica: Favorevole/Contrario per i seguenti motivi: .....   |                                                                                                                                                                        |
| .....                                                                                         |                                                                                                                                                                        |
| .....                                                                                         |                                                                                                                                                                        |
| Li, <u>25.06.2020</u>                                                                         | <br><b>IL RESPONSABILE AD INTERIM DEL 2° SETTORE</b><br><b>Arch. Vito Palazzolo</b> |
| Parere in ordine alla regolarità contabile: Favorevole/Contrario per i seguenti motivi: ..... |                                                                                                                                                                        |
| .....                                                                                         |                                                                                                                                                                        |
| .....                                                                                         |                                                                                                                                                                        |
| Li, <u>25.06.2020</u>                                                                         | <br><b>IL RESPONSABILE AD INTERIM DEL 2° SETTORE</b><br><b>Arch. Vito Palazzolo</b> |

Il presente verbale dopo la lettura si sottoscrive

L'ASSESSORE ANZIANO

IL SINDACO

IL SEGRETARIO COMUNALE

*Ante Payer*



*Antonio Fenu*



*[Signature]*

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo pretorio on-line per consecutivi gg.

in data 25-06-2020



IL MESSO COMUNALE

*[Signature]*

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione

☒ diviene esecutiva in data odierna perché dichiarata immediatamente eseguibile,  
ai sensi dell'art. 12 comma 2 della L.R. n. 44/91;

☐ diviene esecutiva decorsi 10 giorni dalla pubblicazione,  
ai sensi dell'art. 12 comma 1 della L.R. n. 44/91.

Catenanuova, 25-06-2020



IL SEGRETARIO COMUNALE

*[Signature]*

# COMUNE DI CATENANUOVA

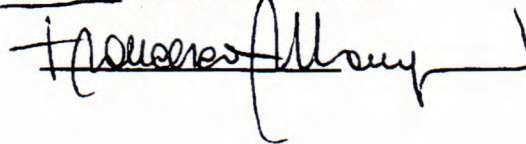
Provincia di ENNA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

– *sullo schema di  
rendiconto*

**anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommario

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....                                                                         | 5  |
| Premesse e verifiche.....                                                                       | 5  |
| Fondo di cassa.....                                                                             | 6  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 8  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....             | 11 |
| Risultato di amministrazione .....                                                              | 11 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                                         | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                                       | 13 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                               | 13 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....                                                     | 14 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                                | 14 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                    | 15 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                       | 16 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....                            | 20 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                         | 20 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                      | 21 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                               | 21 |
| CONCLUSIONI .....                                                                               | 21 |

# **Comune di CATENANUOVA**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 02.07.2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

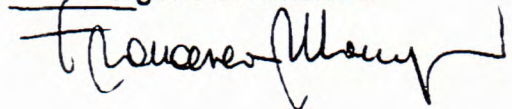
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Catenanuova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catenuova, li 02.07.2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta dott.ssa Francesca Maugeri, revisore unico del Comune di Catenanuova;**

- ♦ ricevuta in data 25.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 25.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267):

a) Conto del bilancio;

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

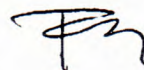
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.6 del 21.05.2020;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- ♦ 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;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

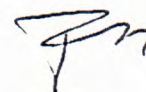
### **Premesse e verifiche**

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti approvati all'infuori del bilancio di previsione 2019;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- l'Ente, essendo un Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non ha adottato per l'anno 2018 la contabilità economico patrimoniale.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominato Unione degli Erei
  - non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
  - ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
  - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
  - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione il 25 febbraio 2019.
  - non è in dissesto;
  - nel corso dell'anno 2018 non vi è stato alcun riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- 
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



## 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) | 268.290,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 268.290,00 |

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

|                                       | 2016       | 2017       | 2018       |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12      | 335.368,67 | 268.290,00 | 268.290,00 |
| di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup> | 335.368,67 | 268.290,00 | 268.290,00 |

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

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

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

#### 4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata                  | +/- | 2016       | 2017       | 2018       |
|----------------------------------------------|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1       | +   | 335.368,67 | 0,00       | 0,00       |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Fondi vincolati all'1.1                      | =   | 335.368,67 | 335.368,67 | 268.290,00 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati     | +   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Decrementi per pagamenti vincolati           | -   |            | 67.078,67  | 0,00       |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

I. Equilibri di cassa

| Riscossione pagamenti al 31.12.2018                                                                                                     |      |                         |              |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                         | +/ - | Previsioni definitive** | Competenza   | Residui      | Totale       |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                             |      | 268.290,00              |              |              | 268.290,00   |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                     | +    | 3.943.716,58            | 951.804,00   | 354.186,01   | 1.305.990,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |      | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                     | +    | 5.531.410,43            | 3.226.708,26 | 1.186.907,53 | 4.413.615,79 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |      | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                     | +    | 540.513,87              | 152.406,76   | 50.517,00    | 202.923,76   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |      | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ex pp. (B1)                    | +    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)                                                                                   | =    | 10.015.740,88           | 4.330.919,02 | 1.591.610,54 | 5.922.529,56 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                  |      | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                      | +    | 7.777.789,45            | 4.684.979,99 | 968.804,88   | 5.653.784,87 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | +    |                         |              | 0,00         | 0,00         |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari                                                       | +    | 19.295,67               | 19.295,67    | 0,00         | 19.295,67    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                            |      | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                |      | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)                                                                                              | =    | 7.797.085,12            | 4.704.275,66 | 968.804,88   | 5.673.080,54 |
| Differenza D (D=B-C)                                                                                                                    | =    | 2.218.655,76            | -373.356,64  | 622.805,66   | 249.449,02   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |      |                         |              |              |              |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                | +    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | -    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                     | +    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)                                                                                              | =    | 2.218.655,76            | -373.356,64  | 622.805,66   | 249.449,02   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                         | +    | 510.948,08              | 206.615,99   | 215.704,45   | 422.320,44   |
| 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         | 0,00         | 0,00         |
| 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)                                                                                             | =    | 510.948,08              | 206.615,99   | 215.704,45   | 422.320,44   |
| 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 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                 | +    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l 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 (L=L1+L2) | =    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)                                                                                              | =    | 510.948,08              | 206.615,99   | 215.704,45   | 422.320,44   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                       | +    | 891.535,39              | 12.463,29    | 95.143,70    | 107.606,99   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                 | +    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)                                                                                                      | =    | 891.535,39              | 12.463,29    | 95.143,70    | 107.606,99   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                               | -    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Totale spese di parte capitale P (P=N+O)                                                                                                | =    | 891.535,39              | 12.463,29    | 95.143,70    | 107.606,99   |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)                                                                                              | =    | -380.587,31             | 194.152,70   | 120.560,75   | 314.713,45   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                 | +    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                   | +    | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanzia.                                                                          | +    | 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 tesoriere                                                                                       | +    | 7.000.000,00            | 4.880.457,91 | 0,00         | 4.880.457,91 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                   | -    | 7.509.272,90            | 4.498.554,30 | 909.272,90   | 5.407.827,20 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate effetti e partite di giro                                                                                | +    | 2.458.507,23            | 892.192,92   | 26.266,99    | 918.459,91   |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite effetti e partite di giro                                                                                   | -    | 2.018.842,27            | 838.892,16   | 116.360,93   | 955.253,09   |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)                                                                                          | =    | 1.636.750,51            | 256.000,43   | -256.000,43  | 268.290,00   |

\* Trattati di quota di rimborso annuo \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

P

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 381.903,61 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

|                                                                                                                          | 2018         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 2.300.501,28 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00         |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                                                    | 365,00       |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                                                               | 909.245,57   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)                                                                        | 381.903,61   |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                                                      | 15.740,94    |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 2.314.404,54.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente *ha/non ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 45.526,11, come risulta dai seguenti elementi:



| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| Gestione di competenza                            | 2018                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | <b>-45.526,11</b>   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 7.080,66            |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 0,00                |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>7.080,66</b>     |
| Gestione dei residui                              |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |                     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 1.233.547,60        |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 1.288.754,41        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>55.206,81</b>    |
| Riepilogo                                         |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-45.526,11</b>   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>7.080,66</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>55.206,81</b>    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 0,00                |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 1.387.797,28        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | <b>1.404.558,64</b> |

\*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           | Provisione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                       |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accertamenti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                               |
| <b>Titolo I</b>   | 2047168,21                            | 1871480,48                      | 951804,00                  | 50,85834505                             |
| <b>Titolo II</b>  | 3865600,00                            | 3290627,22                      | 3226708,26                 | 98,05754479                             |
| <b>Titolo III</b> | 263078,44                             | 189324,21                       | 152406,76                  | 80,50040721                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 222604,41                             | 214116,86                       | 206615,99                  | 96,49683355                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                                  | 0,00                            | 0,00                       | #DIV/0!                                 |

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                         |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                 |                    | 268290,00                                                           |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | (+)                |                                                                     | 7080,66          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                           | (-)                |                                                                     | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                      | (+)                |                                                                     | 535431,91        |
| 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 100 - Spese correnti                                                                                                                                                                                     | (-)                |                                                                     | 5435673,01       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-)                |                                                                     | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (-)                |                                                                     | 0,00             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                      | (-)                |                                                                     | 9295,67          |
| 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)                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                     | -96456,11        |
| 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                                                                                                                                                                 | (+)                |                                                                     | 0,00             |
| 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                                                                                              | (+)                |                                                                     | 8246,64          |
| 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             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                                  | <b>O=G+H+I-L+M</b> |                                                                     | <b>-78209,47</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                          | (+)                |                                                                     | 0,00             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                           | (+)                |                                                                     | 0,00             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                         | (+)                |                                                                     | 2416,86          |
| 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                                                                                              | (-)                |                                                                     | 8246,64          |
| 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                                                                                                                                                                           | (-)                |                                                                     | 56106,20         |
| 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             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                                    |                    |                                                                     | <b>39764,02</b>  |
| 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             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                         |                    |                                                                     | <b>-38445,45</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|                                                                                          |     |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| <b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>                                                  |     | <b>-78209,47</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 0,00             |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>-78209,47</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

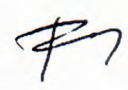
La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 7.080,66          | 7.080,66          |
| FPV di parte capitale       |                   |                   |
| FPV per partite finanziarie |                   |                   |

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.404.558,64, come risulta dai seguenti elementi:



|                                                                                                                     |     | GESTIONE   |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                     |     | RESIDUI    | COMPETENZA  | TOTALE      |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |     |            |             | 268290,00   |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 1833581,98 | 10310185,84 | 12143767,82 |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 2089582,41 | 10054185,41 | 12143767,82 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |            |             | 268290,00   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-) |            |             | 0,00        |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |            |             | 268290,00   |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 2970650,74 | 1072827,80  | 4043478,54  |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |             | 0,00        |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 1532855,56 | 1374354,34  | 2907209,90  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-) |            |             | 0,00        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-) |            |             | 0,00        |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)                                                                | (=) |            |             | 1404558,64  |

<sup>(1)</sup> 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:

|                                                       | 2016         | 2017         | 2018         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 1.244.617,26 | 1.387.797,28 | 1.404.558,64 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 941.456,61   | 969.743,70   | 970.709,26   |
| Parte vincolata (C)                                   | 297.571,00   | 359.303,65   | 359.303,65   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 5.589,65     | 58.749,93    | 74.545,73    |

## 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 12.06.2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | iniziali al 01.01.201 | riscossi     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni     |
|-----------------|-----------------------|--------------|----------------------------|----------------|
| Residui attivi  | 5.404.619,03          | 1.833.581,98 | 2.970.650,74               | - 600.386,31   |
| Residui passivi | 4.911.192,38          | 2.089.582,41 | 1.532.855,56               | - 1.288.754,41 |

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** secondo il seguente prospetto:

|                                                                      |   |                   |
|----------------------------------------------------------------------|---|-------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01  | + | 852.255,45        |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili         | - | 68.073,14         |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 69.038,70         |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                        |   | <b>853.221,01</b> |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE;

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 117.488,25, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si rileva che è stata calcolata una passività potenziale probabile dello stesso importo di quella dell'anno precedente.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

|                                                                                                                                                             |           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | 163.798   |     |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016                                                                                                         | 5.554.571 |     |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | 555.457   |     |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                  |           |     |
| (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) | 8.510     |     |
| (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)                                                                                                   | 546.947   |     |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | 8.510     |     |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016: (G/A)*100</b>                                                       |           | ### |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### **Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.  
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

#### **2. Debito complessivo**

|                                              |  |  |
|----------------------------------------------|--|--|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b> |  |  |
|----------------------------------------------|--|--|

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |                   |
|-----------------------------------------------------|---|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017       | + | 206,246,87        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018               | - | 19.295,67         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018 | + | 0,00              |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | <b>186.951,20</b> |

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

| Anno                                  | 2017              | 2018              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 226.106,97        | 206.246,87        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | -19.860,10        | -19.295,67        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>206.246,87</b> | <b>186.951,20</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 |                   | 4.696,00          |
| Debito medio per abitante             | #DIV/0!           | 39,81             |

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> |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Anno                                                                                            | 2017             | 2018             |
| Oneri finanziari                                                                                | 7.945,42         | 8.509,85         |
| Quota capitale                                                                                  | 19.860,10        | 19.295,67        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                         | <b>27.805,52</b> | <b>27.805,52</b> |

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'ente ha provveduto in data 21.03.2019 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 invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi per ciò che concerne l'IMU e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti    | Riscossioni    | FCDE<br>Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | FCDE<br>Rendiconto 2018 |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|
| Recupero evasione IMU             | 6930,45         | 6930,45        | 16405,56                                               | 19243,22                |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 41775,18        | 162,46         | 10253,48                                               | 153474,46               |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | 0,00            | 0,00           | 0,00                                                   | 0,00                    |
| Recupero evasione altri tributi   | 0,00            | 0,00           | 0,00                                                   | 0,00                    |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>48705,63</b> | <b>7092,91</b> | <b>26659,04</b>                                        | <b>172717,68</b>        |

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

|                                         | Importo    | %      |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 544.546,36 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 91.923,79  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.386,38   |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 448.236,19 | 82,31% |
| Residui della competenza                | 41.612,72  |        |
| Residui totali                          | 489.848,91 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 172.717,08 | 35,26% |

### 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                           | 293.462,21 |        |
| Residui riscossi nel 2018                            | 27.055,61  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)              | 171.845,94 |        |
| Residui al 31/12/2018                                | 94.560,66  | 32,22% |
| Residui della competenza                             | 34.666,10  |        |
| Residui totali                                       | 129.226,76 |        |

## **TASI**

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |           |        |
|--------------------------------------------------------------|-----------|--------|
|                                                              | Importo   | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 17.320,96 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 2.468,12  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | 10.065,45 |        |
| Residui al 31/12/2018                                        | 4.787,39  | 27,64% |
| Residui della competenza                                     | 1.300,00  |        |
| Residui totali                                               | 6.087,39  |        |
|                                                              |           |        |

## **TARSU-TIA-TARI**

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

|                                         |              |        |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 1.065.154,78 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 197.614,72   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 73.409,99    |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 794.130,07   | 74,56% |
| Residui della competenza                | 639.776,25   |        |
| Residui totali                          | 1.433.906,32 |        |

0

## **Contributi per permessi di costruire**

I contributi per permessi da costruire nell'anno 2018 sono suddivisi nella maniera seguente:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2018      |
|-----------------------------------------------------|-----------|
| Accertamento                                        | 18.246,64 |
| Riscossione                                         | 13.182,76 |

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

| Anno | importo   | % x spesa corr. |
|------|-----------|-----------------|
| 2018 | 18.246,64 | 100,00%         |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate nell'anno 2018:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|              | 2018     |
|--------------|----------|
| accertamento | 7.854,68 |
| riscossione  | 7.235,33 |
| %riscossione | 92,11    |
|              |          |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

|                                           |          |
|-------------------------------------------|----------|
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00     |
| entrata netta                             | 3.927,34 |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 4.155,42 |
| % per spesa corrente                      | 105,81%  |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00     |
| % per investimenti                        | 0,00%    |

Si specifica che l'importo di €. 4.155,42 deriva dalla sommatoria del conto 468 – Gestione Uffici P.M. prestazione servizi di €. 2.900,58 e del conto 468/1 – Servizi diversi di PM di €. 1.254,84.

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

|                                         | Importo   | %     |
|-----------------------------------------|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 11.819,17 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | 7.091,68  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.727,49  |       |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                |           |       |
| Residui totali                          | 0,00      |       |

0

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari a €. 13.167,66

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

|                                         | Importo   | %     |
|-----------------------------------------|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 31.365,65 |       |
| Residui riscossi nel 2018               | 10.434,30 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 20.931,35 |       |
| Residui al 31/12/2018                   | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                |           |       |
| Residui totali                          | 0,00      |       |

0

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                           | rendiconto<br>2017 | rendiconto<br>2018 | variazione  |
|----------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 2.327.340,05       | 2.378.097,09       | 50.757,04   |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 160.991,15         | 163.012,79         | 2.021,64    |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 1.193.914,64       | 1.062.632,20       | -131.282,44 |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 1.807.656,20       | 1.783.037,13       | -24.619,07  |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                    |                    | 0,00        |
| 106            | fondi perequativi                         |                    |                    | 0,00        |
| 107            | interessi passivi                         | 34.755,94          | 24.250,79          | -10.505,15  |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                    |                    | 0,00        |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                    |                    | 0,00        |
|                | altre spese correnti                      | 35.308,55          | 24.643,01          | -10.665,54  |
| TOTALE         |                                           | 5.559.966,53       | 5.435.673,01       | -124.293,52 |

### **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;
- 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 2.926.436,44;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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.

|                                                             | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | rendiconto 2018     |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    |                                                           | 2.378.097,09        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                                           |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                                           | 150.956,58          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                                           |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                                           |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                                           |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                                           |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.926.436,44</b>                                       | <b>2.529.053,67</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                                           | 255.873,00          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                                           |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                                           |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>2.926.436,44</b>                                       | <b>2.273.180,67</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                                           |                     |

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

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

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza: inesistenza
- Spese di rappresentanza: inesistenza
- Spese per autovetture: inesistenza
- Limitazione incarichi in materia informatica

*JS*

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

#### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

##### **Crediti e debiti reciproci**

L'Ente, con delibera di Giunta n° 137 del 31.12.2018 ha proceduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette e ha dato mandato al Resp.P.O. Arch. Vito Palazzolo di trasmettere tali partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, l'organo di revisione formula le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

### **Raccomandazioni**

Si raccomanda il costante controllo dei titoli da cui scaturiscono i residui.

Si invita a procedere ad un continuo ed attento monitoraggio del contenzioso e delle cause in corso; si raccomanda un'intensificazione delle attività di recupero dei crediti di dubbia esigibilità attivando ogni azione al fine di evitare la prescrizione.

S'invita l'Ente ad effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

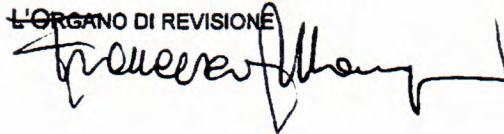
Si invita l'Ente ad assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati, favorendo così la trasparenza dell'azione amministrativa

Si invita l'Ente alla riscossione delle entrate

## **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 2018 e si propone di accantonare la parte dell'avanzo di amministrazione disponibile quale maggior accantonamento dell'FCDE stante che il passaggio dal metodo semplificato all'ordinario comporterà verosimilmente la necessità di un maggior accantonamento.

L'ORGANO DI REVISIONE





## RENDICONTO 2018

Il rendiconto della Gestione costituisce uno dei documenti fondamentali della vita economico - finanziaria di un Comune in quanto verifica numericamente, attraverso il conto del bilancio, e descrittivamente, attraverso la relazione alla gestione, l'andamento economico - finanziario dell'Ente. Il nostro Comune non rappresenta il conto economico e lo stato patrimoniale, poiché, in quanto Ente al di sotto dei 5000 abitanti, ci siamo avvalsi della dispensa di questi due documenti e anche del bilancio consolidato. Questa scelta è stata manifestata con delibera del C.C. e previsto anche nel nuovo regolamento di contabilità che è stato approvato con deliberazione del C.C. del 21 maggio 2020.

Il rendiconto che andiamo ad approvare riguarda l'annualità del 2018.

La scadenza di approvazione avrebbe dovuto essere il 30 aprile del 2019 ma, evidentemente, a causa sia di questioni tecniche che relative anche all'assenza del responsabile del servizio finanziario, tale termine è stato impossibile oggettivamente rispettarlo, visto che il riaccertamento dei residui non era stato ancora determinato durante il 2019.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi, infatti, è l'atto propedeutico al rendiconto ed è stato approvato dalla G.M. il 12 giugno u.s. con delibera n. 39, con la quale sono stati tolti residui per più di un milione di euro, all'insegna di una maggiore chiarezza dei nostri conti, andando ad eliminare quei residui ormai obsoleti e non più rispondenti alle caratteristiche che devono possedere, secondo la nuova normativa, i residui stessi.

Dopo il riaccertamento dei residui, la Giunta ha approvato lo schema di rendiconto e la relazione sulla gestione, con deliberazione n. 45 del 25/6/2020.

Successivamente il revisore dei conti, la Dott.ssa Maugeri, il 2 luglio 2020 ha reso il suo parere favorevole allo schema di rendiconto, al quale è seguita la convocazione del Consiglio Comunale rispettando i canonici venti giorni previsti dall'attuale normativa.

## RISULTATO AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione lordo (avanzo) è di € 1.404.558,64.

Successivamente, da tale importo vanno poi dedotte le voci (accantonamenti e vincoli obbligatori per legge) che la nuova normativa sull'armonizzazione ci obbliga a considerare ed in particolare:

### PARTE ACCANTONATA

- Fra le poste di accantonamento, rileva maggiormente il F.C.D.E. (fondo crediti di dubbia esigibilità) per € 835.221,01. Trattasi di un correttivo dei crediti del Comune tenendo conto della propensione alla riscossione dei residui attivi di parte corrente. La diminuzione futura di questo aggregato dipende dal miglioramento della percentuale di riscossione dei residui attivi. L'anno 2018 è l'ultimo esercizio con il quale l'FCDE può essere calcolato con un metodo semplificato. Nell'esercizio 2019 questo accantonamento va calcolato analiticamente con probabili effetti negativi sul bilancio.

- L'altra posta di accantonamento è il fondo contenzioso e passività potenziali per € 117.488,25.

## **PARTE VINCOLATA**

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili per € 359.303,65

## **RISULTATO DI GESTIONE**

La somma algebrica fra il risultato di amministrazione lordo, (+ 1.404.558,64) e gli accantonamenti e vincoli obbligatori per legge (- 1.330.012,91), conduce ad un avanzo di gestione pari ad € 74.545,73.

## **RESIDUI ATTIVI**

Questa voce appare come una fra le più significative, se non la più significativa.

Essa, al 31.12.2018, ammonta a complessivi € 4.043.478,54, ed è diminuita grazie alla riduzione effettuata con il riaccertamento ordinario dei residui.

## **RESIDUI PASSIVI**

I residui passivi, al 31.12.2018, ammontano a complessivi € 2.907.209,90 e anche sui residui passivi vi è stata un'apprezzabile riduzione effettuata con il riaccertamento ordinario dei residui.

## SPESA CORRENTE

Sulla spesa corrente è utile operare una disaggregazione della stessa per macroaggregati, cioè per una unità di misura contabile che identifichi significative voci di spesa, confrontando i dati del 2018 con quelli del 2017

**È bene sottolineare che nessun scostamento significativo è intervenuto nel raffronto con l'anno precedente.**

- **TITOLO 1 – SPESE CORRENTI impegnate € 5.435.673,01** di cui vale la pena relazionare col seguente dettaglio

| SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER MACROAGGREGATI |                     |                     | SCOSTAMENTO |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| VOCI DI SPESA                               | 2017                | 2018                |             |
| REDDITI LAV. DIPENDENTE                     | 2.327.340,05        | 2.378.097,09        | 50.757,04   |
| IMPOSTE E TASSE                             | 160.991,15          | 136.012,79          | 2.021,64    |
| ACQUISTO BENI E SERVIZI                     | 1.193.914,15        | 1.062.632,20        | -131.282,44 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI                      | 1.807.656,20        | 1.783.037,13        | -24.619,07  |
| INTERESSI PASSIVI                           | 34.755,94           | 24.450,79           | -10.505,15  |
| ALTRE SPESE CORRENTI                        | 35.308,55           | 24.643,01           | -10.665,52  |
| TOTALE                                      | <b>5.559.966,53</b> | <b>5.435.673,01</b> | -124.293,52 |

Da tale elaborazione si evince che, per l'anno 2018,

**la spesa per lavoro dipendente abbia inciso per circa il 43,75% delle spese correnti, e ciò denota una certa rigidità del bilancio su questo versante.**

**la spesa per acquisti di beni e servizi incide per il 19,54%,**

**la spesa per interessi passivi per circa il 0,5% poiché abbiamo pochissimi mutui di modesto importo, ormai in scadenza.**

- **TITOLO II - SPESA IN C/ CAPITALE:** evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente.

La spesa in c/capitale è stata impegnata per € 156.106,20.

- **TITOLO IV – RIMBORSO PRESTITI** spesa impegnata per € 19.295,67.

**In conclusione invito il consiglio Comunale all'approvazione di questo importante documento al fine di accelerare e ristabilire un trend virtuoso nell'approvazione dei documenti fondamentali del nostro Comune.**



Il presente verbale dopo la lettura si sottoscrive

IL CONSIGLIERE ANZIANO

Dr.ssa Rosalinda Proietto

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Dr. Pietro Scravaglieri

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Filippo Ensabella



La presente deliberazione viene trasmessa per l'esecuzione e/o conoscenza all'ufficio:

|                    |  |                                              |  |
|--------------------|--|----------------------------------------------|--|
| SEGRETERIA SINDACO |  | SETTORE I AFFARI GENERALI - AMMINISTRATIVO   |  |
|                    |  | SETTORE II ECONOMICO - FINANZIARIO           |  |
| CONSIGLIERI        |  | SETTORE III URBANISTICA - LL.PP. - AMBIENTE  |  |
|                    |  | SETTORE IV DECORO URBANO E PROTEZIONE CIVILE |  |
|                    |  | SETTORE IV SOLIDARIETA' SOCIALE              |  |
|                    |  | SETTORE V POLIZIA MUNICIPALE                 |  |

#### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo pretorio on-line per consecutivi gg. 15

in data 24/07/2020



IL MESSO COMUNALE

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione

☒ diviene esecutiva in data odierna perché dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 12 comma 2 della L.R. n. 44/91;

☐ diviene esecutiva decorsi 10 giorni dalla pubblicazione, ai sensi dell'art. 12 comma 1 della L.R. n. 44/91.

Catenanuova, 15.08.2020



IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. Filippo Ensabella