



COMUNE DI SANTA FLAVIA  
Città Metropolitana di Palermo

COPIA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

CLAUSOLA DI ESECUZIONE IMMEDIATA

N. 79 DEL 17.09.2019

OGGETTO:	APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2018 .
----------	---

L'anno **duemiladiciannove** e questo giorno **diciassette** del mese di **Settembre** alle ore **11,07** nella sala delle adunanze consiliari della Sede Comunale, a seguito di invito diramato dal Presidente del Consiglio Comunale, in data **11.09.2019**, n. **16780** si è riunito il Consiglio Comunale in sessione ordinaria ed in seduta pubblica di prima convocazione.

Presiede la seduta il Presidente **Dr. Giuseppe Tripoli**.

Dei consiglieri comunali sono presenti n. **15** e assenti n. **01**.

come segue:

N. d.or d.	COGNOME E NOME	Pres.	Ass.	N. d.or d.	COGNOME E NOME	Pres	Ass.
1	TRIPOLI GIUSEPPE	X		9	CRIVELLO GIUSEPPE	X	
2	D'AGOSTINO GIUSEPPE	X		10	TANCREDI STEFANO	X	
3	VENTURI MADDALENA	X		11	CRIVELLO ELENA GIUSEPPA	X	
4	VELLA FRANCESCO	X		12	EMMITI ROSALIA MARIA	X	
5	IMBOCCARI ANTONELLA	X		13	MARINO GAETANO DANIELE	X	
6	ORLANDO MARIA	X		14	PRINCIPATO GIOVANNI		X
7	CAVEZZANO ANTONIA	X		15	NAPOLI PIETRO	X	
8	DI MAIO RITA	X		16	ALIOTO LUIGI	X	

Con l'assistenza del Segretario Generale **Dr.ssa Mariagiovanna Micalizzi**.

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto che sulla proposta di deliberazione relativa all'oggetto sono stati acquisiti, ai sensi dell'art. 1 lett. i della L.R. 48/91 e dell'art. 12 della L.R. 30/2000, i pareri:

X	Del Responsabile del Settore interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica;
X	Del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, per quanto concerne la regolarità contabile

*In prosecuzione di seduta*

Risultano presenti n. 09 Consiglieri Comunali e assenti n. 07 (Crivello Giuseppe, Crivello Elena Giuseppa, Marino Gaetano Daniele, Principato Giuseppe, mentre Cavezzano Antonia, Orlando Maria e Emmiti Rosalia Maria assenti giustificati)

Assiste la seduta il Segretario Generale Dott.ssa Mariagiovanna Micalizzi.

Per l'Amministrazione sono presenti in aula il Sindaco Salvatore Sanfilippo e l'Assessore Michele Mineo.

Sono presenti il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Dott. Angelo Benfante e i Revisori dei Conti, Dott.ri Torregrossa e Speranza.

**Il Presidente del Consiglio** pone in trattazione l'argomento iscritto al quarto punto all'ordine del giorno recante "Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2018".

**COME DA REGISTRAZIONE:**

**Interviene il Consigliere Napoli Pietro:** *"Presidente, io prendo la parola perché quello che stiamo vedendo è veramente sconcertante, per una maggioranza che oggi in Consiglio Comunale vuole andare a approvarsi un bilancio consuntivo e preventivo triennale. Veramente sconcertante nel senso che, noi oggi eravamo pronti a votare contrario, così come abbiamo fatto in Commissione, ma non vedendo i numeri all'interno della maggioranza, siamo costretti ad abbandonare l'aula, perché come vede, neanche la maggioranza è in grado di tenere i numeri dell'aula. Con questo ho concluso e spero di riaggiornarci".*

Escono dall'aula i Consiglieri Napoli, Alioto, Principato e Imboccari – Presenti n. 05

Alle ore 11:15 si dà atto dell'assenza del numero legale per la validità della seduta e la seduta viene sospesa di un'ora, come da normativa vigente.

Alle ore 12:15 alla ripresa dei lavori risultano presenti n. 12 Consiglieri Comunali e assenti n. 04

(Imboccari, Crivello Giuseppe, Principato Giovanni e Cavezzano assente giustificata).

Sono presenti in aula il Sindaco, l'Assessore Francesco Giuseppe Fricano.

Sono presenti il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e n. 2 Revisori dei Conti.

Verificata la presenza del numero legale, il **Presidente del Consiglio** pone in trattazione l'argomento iscritto al quarto punto all'o.d.g. recante "**Approvazione Conto Consuntivo esercizio Finanziario anno 2018**". Dà lettura della proposta di deliberazione, del parere di regolarità tecnica e contabile resa dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Dott. Angelo Benfante.

**Entra in aula il Consigliere Crivello Giuseppe - Presenti n. 13**

Il Presidente della II<sup>a</sup> Commissione, Venturi Maddalena dà lettura del parere della competente Commissione Consiliare, che si allega in copia per fare parte integrante e sostanziale del presente atto.

Il Presidente del Consiglio dà lettura del parere favorevole del Collegio dei Revisori al rendiconto 2018, che si allega in copia per fare parte integrante e sostanziale del presente atto.

**Entra in aula il Consigliere Imboccari Antonella - Presenti n. 14.**

**Interviene il Consigliere Emmiti Rosalia Maria:** *"Buongiorno, siccome io non sono ferrata con i numeri, per niente, il bilancio l'ho visto, ma ammetto che ho bisogno delle spiegazioni. Volevo porre un quesito, anzi due. Abbiamo il bilancio della CO.IN.R.E.S. è quello di Metropoli? Grazie".*

**Entra in aula il Consigliere Cavezzano Antonia - Presenti n. 15** **Risponde il Responsabile dell'Area Economico finanziaria Dott. Angelo Benfante:** *"Buongiorno, in risposta del quesito, dico che nell'allegato alla proposta c'è la valutazione di quelli che sono i rapporti tra crediti e debiti con le società partecipate. Ho esposto che CO.IN.R.E.S. non fa bilancio da più di dieci anni, quindi il bilancio di CO.IN.R.E.S. materialmente non c'è, nonostante vi siano due gestioni in CO.IN.R.E.S. come dice il Tribunale di Palermo, una liquidatoria che si ferma a settembre 2013 e l'altra straordinaria che va da ottobre 2013 ai giorni nostri, nessuna delle due gestioni ha presentato ad oggi*

*un elemento quantomeno di rendiconto. Quanto al bilancio di Metropoli Est, agli atti dell'Ufficio Ragioneria non è arrivato, ne do atto pure nell'allegato richiamato delle partecipate”.*

**Interviene il Sindaco:** *“Volevo solo aggiungere che col Responsabile dell'Ufficio Ragioneria proprio su questa sua domanda abbiamo mandato delle note sia alla Regione sia al Responsabile CO.IN.R.E.S. comunicando che non abbiamo bilanci. In più devo dire che la situazione CO.IN.R.E.S. è una cosa generica e riguarda tutti i Comuni che purtroppo fanno parte di CO.IN.R.E.S.”.*

**Il Consigliere Emmiti Rosalia Maria:** *“Sempre da ignorante in materia mi pongo quest'altra domanda logica, ma allora il nostro bilancio è mancante se manca questa parte, nel senso che, è un bilancio che non tiene conto di eventuali uscite ed entrate da questi due e macro fattori, giusto ragioniere? Ora me lo spiega e mi piace che stiamo avendo questo colloquio così capisco che capiscono anche i cittadini. Poi il discorso su CO.IN.R.E.S., non stiamo parlando qui né di personale né di niente, stiamo parlando di debiti, di soldi che poi sono quelli di cui purtroppo oggi ci dobbiamo occupare”.*

**Risponde il Dott. Angelo Benfante:** *“Già dal consuntivo 2014 ho esposto e, francamente, sono quasi dei copia e incolla aggiornando i dati, cioè significa che non hai fatto il consuntivo 2014, non hai fatto il consuntivo 2015 e via discorrendo. CO.IN.R.E.S. non presenta bilanci e la stessa Corte dei Conti che dice dovrete sollecitare CO.IN.R.E.S. a presentare bilanci, solleciti che sono stati fatti, non risponde praticamente la società in nessuna forma e maniera, ma non è solo questo il problema del bilancio e in ogni caso del rapporto che esiste tra crediti e debiti, perché in via presuntiva di quelle che sono le perdite conosciute alla data della gestione liquidatoria ci sono degli accantonamenti in bilancio che sono spiegati sempre per quello che è dato sapere, ovviamente nel conto consuntivo. Nella gestione straordinaria, quindi a ottobre, non si dovrebbero produrre debiti perché tutto ciò che necessita al Commissario Straordinario viene fatturato e pagato, poi se il Commissario Straordinario ha generato debiti vedremo di che stiamo parlando, ma il fatto molto evidente è che, nonostante ciò, lui comunque non ha presentato questi bilanci. Il caso vuole che sia poi la stessa persona, quindi un giorno si siede e*

*fa il liquidatore, un giorno si siede e fa il commissario straordinario, cose che accadono in Sicilia. Per quanto riguarda l'esposizione del bilancio con i dati conosciuti noi possiamo certificare, quei dati che non conosciamo quando arrivano li valutiamo. L'unica cosa che possiamo fare è essere cauti, cosa che viene riportato da più bilanci, in special modo sul bilancio 2017 e bilancio 2018 dove si raccomanda di comportarsi come se questo Comune nonostante non lo sia, sia in realtà un Comune strutturalmente deficitario, cioè che non rispetta gli altri parametri, quindi limitarsi a una gestione che mantiene solo le spese obbligatorie, anche perché attendiamo ancora l'esito della valutazione sul conto consuntivo 2015 da parte della Corte dei Conti che aveva bloccato la spesa. Quindi nello stesso conto consuntivo mi viene detto stiamo attenti alla spesa, nel 2019 nel costruendo bilancio viene proposto, infatti pure, lo stesso regime, cioè stiamo attenti che potrebbero capitare una serie di elementi per cui effettivamente questo Comune è bene che si comporti come se fosse, come se, ma non lo è, strutturalmente deficitario e mantenesse un regime di spese di carattere obbligatorio. Questo è lo stato dell'arte. Si è anche chiesto per quanto riguarda la vicenda strana, anomala per un fatto siciliano anche quello, al Commissario straordinario e al Commissario liquidatore di spiegare cosa ha fatto con un milione e 900 e rotti di anticipazioni ricevute dalla Regione Siciliana, neanche quello che ha detto, anche questo è stato segnalato alla Corte dei Conti. Uno può semplicemente scrivere, a domanda si dovrebbe dare una risposta, loro come CO.IN.R.E.S. non rispondono. Il compito del Responsabile finanziario darvi il quadro completo con le informazioni in possesso, se ci sono elementi di novità li valuteremo, di sicuro c'è stata tanta e c'è tanta prudenza in campo, anche nella proposta di approvazione di un conto consuntivo".*

**Il Consigliere Pietro Napoli:** *"Devo essere sincero. Speravo che l'Amministrazione, quindi l'Assessore al ramo si presentasse in termini pedestri, visto che oggi abbiamo la fortuna di avere un pubblico, cosa che è difficile avere in questo Comune, visto anche gli orari in cui si fanno le sedute, non abbiamo naturalmente servizi di telecamere o altro o quant'altro e quindi esporre un po' questo bilancio. Perché al di là del formalismo dei numeri che abbiamo visto in Commissione essere perfettamente rispettato, vengono fuori tutta una serie di criticità che noi come Consiglio siamo tenuti almeno a sapere, non dico a condividere, sicuramente esprimere un voto, ma almeno a sapere. Da*

*un'analisi che abbiamo fatto in Commissione abbiamo visto alcune criticità, da un punto di vista tecnico ci sono state date delle motivazioni, ma da un punto di vista politico sarebbe interessante andare a capire quali sono queste motivazioni, perché una cosa è la volontà politica, una cosa poi è si "sta appattari a sittanta". Per cui oggi questo Consiglio Comunale è chiamato ad approvare questo rendiconto che è una gestione tutta, mi preme sottolinearla, tutta del suo Peg. È un bilancio relativo a tutta la sua amministrazione. Dal documento, come ho detto, emergono parecchie criticità, riguarda sicuramente tutta quella che è la contabilità comunale, ho detto in Commissione sembra quasi un estratto conto che ognuno di noi si fa e vede quanto è entrato, quanto è uscito, ma realmente cosa ho fatto con questi soldi, non è facile sicuramente compilare un bilancio al di là dei numeri, non è facile scriverlo, ma ancor di più, dico da profano di tutt'altro argomento non è facile leggerlo. Siccome noi Sindaco, oltre che Assessore al bilancio, noi a lei le vogliamo bene, abbiamo pensato di venirle incontro facendo poche domande e qualche considerazione, domande semplici non si preoccupi, non sono tecnicismi. Proviamo a ragionare come il padre di famiglia che chiede al figlio che fine hanno fatto i soldi che gli erano stati regalati. Le chiediamo, in questo 2018 quali progetti effettivamente del suo programma elettorale, della coalizione che l'ha sostenuta, siano stati realizzati realmente nel 2018 e chi effettivamente ha contribuito a questi progetti? La risposta secondo noi nulla o quasi nulla, se non qualcosa di ereditato dalle Amministrazioni precedenti e non in cui era presente. Mi sarei accontentato di sapere, per esempio, il Comune quali fondi e quali scappatoie si è inventato per tappare dei buchi, che anche la Corte dei Conti ci ha ricordato e a breve a novembre ci ricorderà nuovamente. Quali finanziamenti siano stati ricercati, poco è stato fatto, secondo noi troppo poco. Spesso ci si postdatano i debiti che abbiamo, nell'ultimo D.U.P. e l'ultimo consuntivo, se vi ricordate, questa Amministrazione, voi come Consiglieri di maggioranza, avete accettato di postdatare quel milione e passa di debiti che il Comune ha in tre tranches 2018, 2019 e 2020. Ecco di questa cosa non è stato fatto, niente, anzi abbiamo postdatato ulteriormente questi debiti al 2019, 2020, 2021, questi sono soldi che abbiamo lasciato, purtroppo, sul groppone dei miei figli, ma anche dei suoi figli. Le vogliamo ricordare, caro Sindaco cara Giunta, che questi soldi di cui si parla non sono soldi suoi, nel senso che non sono soldi solo suoi, ma che lei e la sua Giunta è tenuta ad amministrare e noi come*

Consiglio siamo tenuti a governare in parte, sono soldi pure miei, sono soldi loro, sono soldi che appartengono alla comunità flavese. Il problema di questa città è che secondo noi non viene adeguatamente amministrata, questo Comune ormai da tempo è quasi in predissesto, poiché con grossi giochi contabili non fate altro che nascondere effettivamente i debiti del Comune dilazionandoli nel tempo. Questo è un atteggiamento poco responsabile, non è sicuramente responsabilità, altro che "leali". Le vostre responsabilità le manifestate soltanto continuando a garantire uno stipendificio. La gran parte di questo bilancio sono costi tecnici, sono stipendi, sono attività quasi di routine, che viene erogata. I cittadini oggi sono ormai stanchi e ve lo stanno dicendo in tutti i modi, fino all'altro ieri, Signor Sindaco, le ricordo l'intera comunità le ha detto "alziamo la testa, svegliamoci", quindi se volete fare un gesto di responsabilità mettetevi in discussione, almeno tra di voi in Giunta, ormai dovete capire se si dà realmente l'espressione di un popolo e cosa vi sta dicendo il popolo Flavese. Quindi, per quanto mi riguarda, questo consuntivo non va votato favorevolmente, perché è l'ennesimo atto consuntivo che nasconde o cela delle verità, serve soltanto andare avanti, ma non serve a dare una mano realmente ai cittadini che vivono la situazione sociale economica disastrosa per colpa delle Amministrazioni che stanno amministrando. Queste dinamiche vanno governate, gestite e se si può anche risolvere, perché no, ma sono i temi politici che oggi mi sarei aspettato, non tanto il discorso tecnico sui numeri, questo bisogna risolvere. Le questioni sono tante che si evincono dal bilancio. Il mercato ittico: non mi stancherò mai di dirlo, abbiamo un'intera comunità, questa che è lasciata a se stessa, uno stadio pagato fior di quattrini, oggi forse che verrà svenduto per pochi euro. A nessuno dell'Amministrazione forse importa se il mercato ittico oggi è a rischio di chiusura come Acireale e si ferma un intero settore, questo è quello che ci sarebbe piaciuto sentire. A nessuno interessa se la città è sporca ed è sporca, non perché noi cittadini siamo incivili, forse anche, però le posso dire che la città ha risposto in modo splendido per quanto riguarda la differenziata e di questo alla città gliene va dato atto, ma dall'altro anche questo problema non riesce a essere governato. Abbiamo altissime percentuali di raccolta differenziata che fruttano in parte anche al Comune, ma come vengono utilizzati? Le periferie, in cui qualcuno di voi vive, sono ormai diventate terra di nessuno. Finché c'era un'Amministrazione ostile accanto, dicevamo, ma le periferie non riusciamo a fare

*interventi programmati, adesso le periferie sono gestite da personale a noi amico, quindi si può anche trovare un dialogo con i Comuni vicini. Dal bilancio, inoltre, emerge che alcuni comparti di questo Comune come riscossione tributi, introiti al mercato ittico, fornitura di servizi, sono fatti ormai quasi in automatico, addirittura ci sono stati servizi con proroghe di gare, soprattutto nel campo dei servizi sociali scadute da anni, gare che sono state fatte per 3, 4 mesi che vanno avanti da anni e anni e ancora oggi a distanza di tempo non si bandiscono le nuove gare. Sulla riscossione dei tributi secondo me ancora non avete raggiunto l'obiettivo nonostante le varie misure emergenziali votate all'unanimità da questo Consiglio. Per quanto riguarda inoltre la fornitura di servizi, mi chiedo, ma realmente, quali servizi intendete dare, quali servizi a domanda volete dare e cosa avete dato? Vedremo a breve i risultati del progetto SOSE quello sui fabbisogni standard, abbiamo mandato le nostre schede e a quel punto vedremo se questi bisogni standard vengono erogati, che sono le reali necessità per finanziare un ente locale, su quali dati vengono dati a che costo e allora vedremo se i servizi che siamo obbligati e in parte diamo, in base ai trasferimenti agli enti territoriali a che costruiamo. In particolar modo mi chiedo quali servizi fondamentali abbiamo erogato e come. Istruzione pubblica per esempio, servizi asili nido, scuole infanzia, abbiamo noi scuole in cui i tetti vanno cadendo, caldaie che non funzionano, forse stiamo cercando di sostituirle, palestre da due legislature che sono qua dentro parliamo della famosa palestra, partiamo non partiamo, abbiamo i finanziamenti, palestre ancora chiuse non utilizzate. Uno sport che non è completamente attenzionato da questa Amministrazione se non determinati filoni, lo sport non è solo calcio, noi abbiamo strutture, scuole di scacchi, scuole di scherma, pallavolo, una realtà che è quella territoriale della Tonnara di Solanto che è a livello nazionale, tutte queste realtà non vengono assolutamente attenzionate. **Smaltimento rifiuti** e sua differenziazione, potremmo stare giornate a parlarne. Funzioni generali di amministrazione, controllo di servizi per la gestione delle entrate tributarie del Governo dell'anagrafe, a che costi eroghiamo. Polizia locale, un capitolo abissale, neanche oggi penso ci siano i vigili urbani in questa sala. Forse è arrivato ora perché poco fa non c'era, ma naturalmente sappiamo quanto sono e quanti e quanti sono realmente sul territorio. **I servizi cimiteriali**, ne vogliamo parlare? Basta entrare nel nostro cimitero e già la risposta ce la siamo dati signori.*

*illuminazione, servizi urbanistica, protezione civile, tutela ambientale, verde pubblico ... È chiaro che non è più possibile proseguire facendo finta di nulla, la situazione politica che si è creata, e ce lo ricorda anche la Corte dei Conti come abbiamo visto in Commissione, invita tutti gli organi e ce l'hanno detto anche i revisori contabili tra le righe e devo dire secondo me sono stati buoni, perché hanno messo tra le righe la reale situazione dell'ente in modo soft. Qui ci si sta assumendo all'interno del Consiglio una responsabilità incredibile, ce la stiamo assumendo tutti quanti colleghi consiglieri. Per quanto mi riguarda non ci sono le condizioni per poter andare avanti con questo passo, bisogna cambiare e l'unica cosa realmente che possiamo fare è chiedere ai nostri cittadini se vogliono che continuate ad essere amministrare in questo modo. Oggi la nostra speranza è che vi ravvediate un pochettino e che facciate qualcosa di buono per questa città, noi ancora ci speriamo. La ringrazio".*

**Il Consigliere Emmi Rosalia Maria:** *"Credo che sia responsabilità della maggioranza se ritengono che quanto detto dal consigliere Napoli sia veritiero, dovrebbero bocciare o astenersi dal voto, se invece ritengono che il cammino che voi state supportando di questa amministrazione che, consentitemi di dire, è fallimentare, ma è sotto gli occhi di tutti, perché non c'è un aspetto, un solo aspetto di quella che è la vita della comunità che possa essere messo sul trono e dire noi siamo al di sopra, nessuno. Basti vedere la potatura che si è fatta a Sant'Elia, ma perché si è fatta, cari concittadini, l'anno scorso noi siamo stati messi da parte come borgo marinaro, a noi non è toccato nonostante sollecitazioni, interrogazioni della sottoscritta. Quest'anno siccome noi viviamo in emergenza continua, tamponiamo sempre e sistematicamente delle falle, dovendo mettere gli archi per la luce in occasione della festa patronale sono venuti gli operai, hanno deturpato ancora di più e come hanno fatto non lo so, perché noi pensavamo di avere toccato veramente il fondo, hanno ancora di più deturpato il Belvedere. Alberi mozzati, poi magari qualcuno ha dato una dritta, ha detto non si fa così e allora le chiome di altri alberi sono state potate e sono l'immagine di quello che è effettivamente il modus operandi di questa Amministrazione, è una cosa mozzata, non c'è un settore che vada bene. Scuola, depuratore, ne ho parlato da anni sono veramente stanca, ecco il collega ha fatto un elenco esaustivo di quanto io penso e, l'unica cosa che non abbiamo menzionato sono gli anziani. Gli anziani nel nostro Paese sono ombre, non vengono neanche calcolati se non come numeri da inserire*

*quando si parla di pagamento di Tari, Tasi e quant'altro, sono una realtà invisibile, non c'è alcun servizio che venga rivolto a queste persone, sono ombre. Chi ha dietro una famiglia che possa pagare una badante, un'assistenza, un minimo e allora fa vivere gli ultimi anni di una vita magari di sacrificio con dignità a una persona anziana, altrimenti sono solo numeri da calare nel bilancio. A voi la responsabilità abbiate il coraggio di esprimervi. Grazie. Assolutamente no".*

In assenza di altri interventi, **il Presidente del Consiglio**, pone ai voti la proposta di deliberazione che produce il seguente esito:

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**Vista** la proposta di deliberazione;

**Visto** il Regolamento per il funzionamento del C.C. ed il vigente Statuto;

**Visto** il parere della II<sup>^</sup> Commissione Consiliare;

**Visto** il parere dell'Organo di Revisione;

Presenti n. 15

Favorevoli n. 09

Contrari n. 04 (Marino, Napoli, Alioto, Emmiti);

Astenuti n. 02 (Crivello Giuseppe e Imbocari Antonella);

**Con voti n. 09 favorevoli, contrari n. 04, astenuti n. 02 accertati e proclamati dal Presidente con l'assistenza degli scrutatori prima nominati**

## APPROVA

**La proposta di deliberazione.**

**Il Presidente del Consiglio Comunale** pone dunque ai voti l'immediata eseguibilità del provvedimento deliberato, con il seguente esito:

## IL CONSIGLIO COMUNALE

**Vista** la proposta di deliberazione;

**Visto** il Regolamento per il funzionamento del C.C. ed il vigente Statuto;

Presenti n. 15

Favorevoli n. 09

Astenuti n. 06 (Marino, Napoli, Alioto, Emmiti, Crivello Giuseppe e Imboccari);

Con voti n. 09 favorevoli, astenuti n. 06 accertati e proclamati dal Presidente con l'assistenza degli scrutatori prima nominati

### APPROVA

L'immediata eseguibilità del provvedimento.

Esce dall'aula il Consigliere Emmiti Rosalia Maria - Presenti n. 14.

*Si prosegue con il successivo punto all'ordine del giorno*

**COMUNE DI SANTA FLAVIA**  
Città Metropolitana di Palermo

Reg. Gen. n.                      del

**Proposta di deliberazione**  
 **CONSIGLIO COMUNALE**  
 **GIUNTA MUNICIPALE**

n. 08 del 27/08/2019                      RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

**OGGETTO** : Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2018.

*Parere di regolarità tecnica:*

Favorevole

dalla Sede municipale li, 27/08/2019

Il Responsabile del servizio  
(Dott. Angelo Benfante)

*Parere di regolarità contabile:*

Favorevole

dalla Sede municipale li, 27/08/2019

Il Responsabile del servizio  
(Dott. Angelo Benfante)

# COMUNE DI SANTA FLAVIA

Città Metropolitana di Palermo

Via Consolare, 136 - c.a.p. 90017  
Tel.: 091/906927 – Fax: 091/906901  
C.F. 00121130827

Proposta n. 08 del 27 agosto 2019

## **Oggetto: Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2018.**

Il Responsabile del servizio Economico Finanziario sottopone al Consiglio Comunale la seguente proposta:

Visto l'art. 227 del D. Lg.vo 267/2000, a norma del quale la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, che comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Dato atto che il bilancio di previsione 2018 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale con atto n° 118 del 28/12/2018 provvedendo con il medesimo atto deliberativo alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d. lgs. 267/2000.

Rilevato che il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare sulla base di apposita relazione predisposta dall'organo esecutivo ai sensi dall'art. 151, del D. Lg.vo 267/2000.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 29/07/2019 con la quale si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscriverne nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Vista la delibera di G. M. n. 72 del 01/08/2019 di approvazione della relazione illustrativa al conto consuntivo 2018 e dello schema di bilancio consuntivo 2018 con le risultanze finali di cui agli allegati conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale e relativi allegati di cui ai nuovi modelli ministeriali redatti in attuazione del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. n. 118/2011.

Vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata alla citata delibera di GM n. 72/2019 il cui contenuto deve intendersi interamente richiamato anche per la presente proposta;

Tenuto conto che per quanto concerne il Mercato Ittico, come da comunicazioni agli atti, pur in presenza di una gestione rilevante dal punto di vista economico, stante le attuali previsioni regolamentari è stato possibile solamente verificare i pagamenti effettuati sul conto del Mercato Ittico, ma non viene presentato un rendiconto della gestione del Mercato Ittico secondo schemi contabili gestionali attuali di conto economico e patrimonio, per cui non si è in condizioni di poter fornire alcuna notizia in merito alla gestione mercatale alla data odierna.

Dato atto che si è provveduto all'aggiornamento dell'Inventario, effettuando gli opportuni assestamenti e rappresentando un quadro coerente con i dati in possesso, adeguando i risultati alla nuova contabilità patrimoniale di cui al D. Lgs. 118/2011.

Considerato che relativamente al Conto del Patrimonio, nel rispetto del principio della continuità del Bilancio, si è provveduto a traslare i dati provenienti dall'inventario aggiornato, rappresentando un quadro coerente con i dati in possesso e adeguando i risultati alla nuova contabilità patrimoniale di cui al D. Lgs. 118/2011.

Che in merito alla società consortile COINRES si rileva che con delibera dell'Assemblea Consortile n. 10 del 24 marzo 2010 è stato approvato il bilancio consuntivo CO.IN.R.E.S. inerente l'esercizio 2007, con delibera dell'Assemblea Consortile n. 21 del 21 giugno 2010 è stato approvato il bilancio consuntivo CO.IN.R.E.S. inerente l'esercizio, e con delibera dell'Assemblea Consortile n. 26 del 28 luglio 2010 è stato approvato il bilancio consuntivo CO.IN.R.E.S. inerente l'esercizio 2009.

Avverso le risultanze contabili dei predetti bilanci consuntivi CO.IN.R.E.S. relativi agli anni 2007, 2008 e 2009, alcuni Comuni soci hanno intrapreso un'azione legale che è arrivata a sentenza n. 170/2014 emessa dal Tribunale di Termini Imerese, con la quale è stata dichiarata la nullità delle delibere dei richiamati conti consuntivi e ordinato alla Cancelleria del Tribunale di trasmettere gli atti alla locale Procura e alla Procura presso la Corte dei Conti di Palermo.

Nell'attesa di idonei chiarimenti in merito ai presupposti giuridici di fatto e di diritto che regolano la legittimità del debito di cui in parola, all'esito delle azioni giudiziarie intraprese, e alla luce della vigente normativa dell'art. 193 e 194 del D. Lgs. 267/2000 si segnala che a fronte dell'assunzione di un'anticipazione di cassa ex DL 35/2013, pari ad € 1.606.321,66, è stata ricevuta una prima tranche per la somma di € 814.124,05, a seguito della quale si è emesso il mandato n. 1442 del 17/09/2013 per l'ammontare di € 796.124,05 a copertura dei presunti debiti per le richiamate perdite di esercizio per gli anni 2007, 2008 e 2009.

Considerato che, come rappresentato con nota prot. 11281 del 26 giugno 2014, durante l'esercizio 2013 non sono state poste in essere le operazioni per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, alla data odierna si deve ancora provvedere alla regolarizzazione dell'ammontare di € 796.124,05 pagato alla società consortile CO.IN.R.E.S., a mente dell'art. 194 D. Lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 6, comma 4, del d.l. 6 luglio 2012, n. 95, modificato dall'art. 1, comma 1, lett. aa), del D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, che ha aggiornato il D. Lgs. 23/06/2011, n. 118 a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Alla data odierna, la società consortile CO.IN.R.E.S. non ha ancora approvato i conti consuntivi 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018, segnalando che devono ancora essere avviate le procedure per il riconoscimento di eventuali debiti fuori bilancio e che dalla lettura dei preconsuntivi della società consortile Co.In.RES, tratti dal sito istituzionale della medesima e riferiti agli anni dal 2007 al 2014, apparrebbe potersi determinare le passività potenziali nei confronti della medesima in € 3.980.663,37.

Le perdite d'esercizio scaturenti dai conti consuntivi citati, dovranno riconoscersi, qualora ve ne siano i presupposti, a mente degli articoli 193 e 194 D. Lgs. 267/2000, al netto di eventuali crediti per servizi contestati e non resi e dei crediti da anticipazione ex legge 19/2005 e legge 6/2009 altresì da compensare nei confronti del CO.IN.R.E.S., motivo per cui, sono state evidenziate discordanze tali tra i crediti della società consortile CO.IN.R.E.S. e i residui passivi dell'Ente per discrasie crediti/debiti reciproci.

La copertura di tali perdita potrebbe essere ripianata con l'accantonamento presente nel risultato di amministrazione per la somma di € 1.982.475,31 tra le anticipazioni di liquidità, in parte già restituite alla Regione Siciliana, stante il probabile utilizzo da parte della società per spese oggetto di riconoscimento debiti fuori bilancio per spese inerenti potenziali perdite, e tenuto conto della somma di € 1.039.467,85 inserite tra i residui dell'ente all'impegno originario 574/2010, ed € 796.124,05 a copertura dei presunti debiti per le richiamate perdite di esercizio per gli anni 2007, 2008 e 2009 a fronte dei quali deve ancora provvedersi a effettuare il riconoscimento dei debiti fuori bilancio per la regolarizzazione dell'ammontare e infine accantonando al fondo perdite società partecipate la somma di € 162.596,16.

Nel dare atto anche in questa sede dell'impossibilità di certificare i crediti e i debiti reciproci tra l'Ente e le società consortile CO.IN.R.E.S. si rinvia all'allegato documento inerente l'asseverazione dei crediti e debiti reciproci delle società partecipate.

Che oltre ai richiamati elementi negativi della gestione di bilancio e di debiti fuori bilancio potenziali o da riconoscere, dopo la chiusura dell'esercizio 2018 alla data odierna sono stati riconosciuti e finanziati nel 2019 debiti fuori bilancio per euro 89.082,90, provvedendo alla copertura con risorse di bilancio.

Rilevato che le risultanze del rendiconto della gestione 2018 sono le seguenti:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)	1.883.375,83	11.530.403,36	13.413.779,19
PAGAMENTI	(-)	1.672.566,77	11.741.212,42	13.413.779,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			175.935,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			175.935,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.278.067,54	2.973.999,58	12.252.067,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.233.454,89	2.259.767,84	6.493.222,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			29.763,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			65.693,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			5.839.323,29
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>				5.903.646,34
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				1.287.824,43
Fondo perdite società partecipate				204.902,83
Fondo contenzioso				741.042,38
Altri accantonamenti				4.553,49
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>8.141.969,47</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>-2.302.646,18</b>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></i>				

Che il risultato contabile di amministrazione presenta un avanzo pari a € 5.839.646,34, ma in considerazione degli accantonamenti a fondo crediti, fondo rischi e indennità fine mandato per € 8.141.969,47, il totale parte disponibile diviene pari a € - 2.302.646,18, di cui € - 1.327.120,10 è il restante disavanzo tecnico dal riaccertamento straordinario dei residui decorrente dal 01/01/2015, mentre € - 975.526,08 è l'ulteriore disavanzo scaturente dalla gestione, in gran parte derivante dall'accantonamento annuale del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Che l'Amministrazione Comunale ha rappresentato l'indirizzo programmatico di ripianare il disavanzo di amministrazione, pari a € 975.526,08, utilizzando gli strumenti a disposizione del TUEL di cui all'art. 188, considerando di valutare l'eventuale attivazione della procedura prevista dall'art. 243/Bis TUEL, piano di riequilibrio pluriennale, qualora non si raggiungesse il risultato del ripiano del disavanzo nei termini ordinari.

Che sul conto consuntivo 2018 si esprime parere favorevole, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale.

Rilevato che sul conto consuntivo 2018, è stato espresso parere favorevole da parte del Collegio dei Revisore dei Conti, acquisito al prot. dell'Ente n. 1029 del 17/01/2019.

Visto il Conto Consuntivo dell'esercizio 2018 presentato dal Tesoriere Comunale.

Visto il D. Leg.vo 267/2000.

Visto il regolamento comunale di contabilità dell'Ente.

Vista la determinazione Sindacale n. 07 del 20.06.2019 n. gen. 585, con la quale lo scrivente è stato nominato Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e Informatica sino al 31/12/2019;

Tutto ciò premesso e considerato, si

### **PROPONE**

1. Di approvare la relazione illustrativa delle risultanze del Conto Consuntivo 2018 con il mantenimento degli equilibri nazionali 2018 allegata alla delibera di GM n. 72/2019 il cui contenuto deve intendersi interamente richiamato anche per la presente proposta;
2. Di approvare il rendiconto dell'esercizio 2018 comprensivo della Relazione di Giunta prevista dall'art. 151 c. 6 del d.Lgs. 267/2000, composto dal conto del bilancio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011, e completo del conto economico e conto del patrimonio, predisposti in base al nuovo principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011;
3. Di approvare gli allegati al conto del bilancio 2018 che costituiscono parte integrante del presente atto così come richiesti dal combinato disposto del comma 5 dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000 e del comma 4 dell'art. 11 del d.lgs. 118/2011, ed in particolare:  
- comma 5 dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000:
  - a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - l) il prospetto dei dati SIOPE;
  - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
  - p) la relazione del collegio dei revisori dei conti, acquisita con nota prot. 15866 del 27/08/2019;

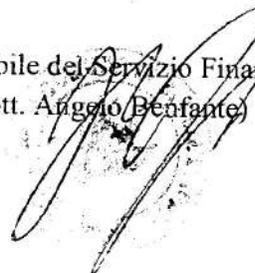
- comma 4 dell'art. 11 del d.lgs. 118/2011:

a) elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;  
b) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;  
c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio a cui si aggiungono da quest'anno gli otto indicatori che l'Osservatorio per la finanza e la fiscalità locale ha scelto per l'individuazione di criticità finanziarie;

4. Di dare atto che la ripartizione dell'avanzo di amministrazione 2018 è quella di cui all'allegato schema secondo il formato 118/2011;
5. Di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio ex art. 193 D. Lgs. 267/2000;
6. Di dare atto che il conto consuntivo 2018 verrà trasmesso alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) entro 30 giorni dall'approvazione, e pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente;
7. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, stante l'urgenza di provvedere essendo già decorso il termine di scadenza previsto dalla legge.

Santa Flavia li 27 agosto 2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
(Dott. Angelo Benfante)



27 AGO 2019  
Prot. N. 15866

# COMUNE DI SANTA FLAVIA

Città Metropolitana di Palermo

## Relazione dell'organo di revisione

# Anno 2018

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EUSTACHIO CILEA

DOTT. RAIMONDO G. M. TORREGROSSA

DOTT. SERGIO SPERANZA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	31
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di Santa Flavia

## Organo di revisione

Verbale n. 21 del 26.08.2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

#### presenta

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

Santa Flavia, li 26.08.2019

#### L'Organo di revisione

Dott. Eustachio Cilea

Dott. Raimondo G. M. Torregrossa

Dott. Sergio Speranza

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Eustachio Cilea, Dott. Raimondo G. M. Torregrossa e Dott. Sergio Speranza, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 20.03.2018, ricevuta in data 02.08.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 01.08.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo nonché degli ulteriori documenti chiesti con nota Pec del 12.08.2019 riscontrata a mezzo Pec del 13.08.2019.

- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 00
di cui variazioni di Consiglio	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 00
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 00
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

## RIPORTANO

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Santa Flavia registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 11.238 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*" acquisendo ricevuta in data 09.08.2019;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni tramite il Co. In. R.E.S.;
- **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;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI + DISAVANZO DA RIPANARE (vedi nota Corte Conti)	€ 2.444.297,67
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 117.177,57
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.327.120,10
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.302.646,18
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 24.473,92

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 33/2016	€ 1.378.153,18	€ 1.327.120,10	€ 51.043,08	€ 51.043,08	€ 0,00
Disavanzo derivante da misure correttive (nota Corte Conti) delibera n. 111/2018	€ 1.066.134,49	€ 975.526,08	€ 90.608,41	€ 66.134,49	€ 24.473,92
Disavanzo tecnico al 31.12. ...			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.444.297,67	€ 2.302.646,18	€ 141.651,49	€ 117.177,57	-€ 24.473,92

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 33/2016	€ 1.327.120,10	€ 51.043,08	€ 51.043,08	€ 51.043,08	€ 1.173.990,86
Disavanzo derivante da misure correttive (nota Corte Conti) delibera n. 111/2018	€ 975.526,08	€ 75.526,08	€ 350.000,00	€ 550.000,00	
Disavanzo tecnico al 31.12. ...					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>5</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ 2.302.646,18	€ 126.569,16	€ 401.043,08	€ 601.043,08	€ 1.173.990,86

<sup>1</sup> Corrisponde alla colonna (a) della tabella precedente

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 ha prodotto un disavanzo pari a € 31.224,05 interamente ripianato nell'esercizio.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 59.012,71 di cui euro 53.230,26 di parte corrente ed euro 5.782,45 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 76.466,31	€ 300.841,07	€ 57.365,71
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 36.642,90	€ 1.647,00
<b>Totale</b>	<b>€ 76.466,31</b>	<b>€ 337.483,97</b>	<b>€ 59.012,71</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 89.082,90

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fondi propri

- 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 276.857,79	€ 191.732,10	€ 85.125,69	144,40%	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 20.220,00	€ 22.050,47	-€ 1.830,47	91,70%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 297.077,79</b>	<b>€ 213.782,57</b>	<b>€ 83.295,22</b>	<b>138,96%</b>	

## 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)	€	175.935,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	175.935,15

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 484.163,73	€ 175.935,15	€ 175.935,15
di cui cassa vincolata	€ 484.163,73	€ 175.935,15	€ 175.935,15

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 441.413,59	€ 484.163,73	€ 175.935,15
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -		€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 441.413,59	€ 484.163,73	€ 175.935,15
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 42.750,14	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 308.228,58	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 484.163,73	€ 175.935,15	€ 175.935,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 484.163,73	€ 175.935,15	€ 175.935,15

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Gli interessi contabilizzati nel 2018 si riferiscono all'anticipazione dell'anno 2017 come da contabilizzazione del Tesoriere comunicata nell'anno 2018.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 175.935,15			€ 175.935,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.345.323,32	€ 3.671.321,23	€ 953.325,48	€ 4.624.646,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.694.337,07	€ 1.383.184,27	€ 861.684,13	€ 2.244.868,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.660.929,08	€ 344.548,22	€ 58.353,01	€ 407.901,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 20.700.589,47</b>	<b>€ 5.399.053,72</b>	<b>€ 1.873.362,62</b>	<b>€ 7.272.416,34</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	€ 13.345.195,43	€ 5.066.329,72	€ 1.476.306,21	€ 6.542.635,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 781.093,61	€ 325.207,50	€ 144.409,84	€ 469.617,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 41.753,49	€ 41.753,49	€ -	€ 41.753,49
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.127.189,04</b>	<b>€ 5.391.537,22</b>	<b>€ 1.620.716,05</b>	<b>€ 7.012.253,27</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.573.400,43</b>	<b>€ 7.516,50</b>	<b>€ 252.646,57</b>	<b>€ 260.163,07</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.573.400,43</b>	<b>€ 7.516,50</b>	<b>€ 252.646,57</b>	<b>€ 260.163,07</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.467.548,16	€ 158.852,57	€ 2.513,21	€ 161.365,78
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.467.548,16</b>	<b>€ 158.852,57</b>	<b>€ 2.513,21</b>	<b>€ 161.365,78</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.467.548,16</b>	<b>€ 158.852,57</b>	<b>€ 2.513,21</b>	<b>€ 161.365,78</b>
Spese Titolo 2.00	-	€ 7.740.797,50	€ 6.628,65	€ 51.732,32	€ 58.360,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.740.797,50</b>	<b>€ 6.628,65</b>	<b>€ 51.732,32</b>	<b>€ 58.360,97</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.740.797,50</b>	<b>€ 6.628,65</b>	<b>€ 51.732,32</b>	<b>€ 58.360,97</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 273.249,34</b>	<b>€ 152.223,92</b>	<b>-€ 49.219,11</b>	<b>€ 103.004,81</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	-	€ 8.295.261,62	€ 5.097.787,66	€ -	€ 5.097.787,66
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.790.851,98	€ 5.483.451,65	€ -	€ 5.483.451,65
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.854.275,05	€ 874.709,41	€ 7.500,00	€ 882.209,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.459.074,28	€ 850.594,93	€ 118,40	€ 859.713,36
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.375.696,65</b>	<b>-€ 210.809,06</b>	<b>€ 210.809,06</b>	<b>€ 175.935,15</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 429.502,62 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.931.434,12	€ 2.606.105,85	€ 2.931.927,43
Importo delle cure e vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 252.667,80	€ 252.667,80	€ 252.667,80
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 126.874,47	€ 676.193,89	€ 429.502,62
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 45.399,70

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

L'utilizzazione media dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 810.310,16 come da conto on-line del Tesoriere al 31.12.2018 e deriva principalmente entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da difficoltà della riscossione dei tributi arretrati.

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

In merito allo sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive da attuare in ottemperanza ai richiami effettuati della Corte dei Conti in merito alle azioni richieste sul Conto consuntivo 2015.

### 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 **avanzo** di Euro 581.436,15 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 503.422,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 64.096,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 95.456,25
<b>SALDO FPV</b>	-€ 31.360,09
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 842.602,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 951.976,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 109.373,56
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 503.422,68
<b>SALDO FPV</b>	-€ 31.360,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 109.373,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 581.436,15

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 6.119.104,60	€ 5.418.925,61	€ 3.671.321,23	67,75
<b>Titolo II</b>	€ 2.631.441,95	€ 1.810.544,03	€ 1.383.184,27	76,40
<b>Titolo III</b>	€ 647.450,00	€ 500.684,88	€ 344.548,22	68,82
<b>Titolo IV</b>	€ 7.370.000,00	€ 398.443,00	€ 158.852,57	39,87
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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, integrata con l'applicazione

a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CUMIPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) IMPUTATI ALL'ESERCIZIO	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		175.935,15	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		14.763,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		117.177,57
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.730.154,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.940.848,36
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		29.763,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		475.388,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			41.753,49
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>181.739,95</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>181.739,95</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		49.353,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		398.443,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		208.938,08
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		55.693,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>173.145,07</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>354.885,02</b>

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

pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		181.739,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>181.739,95</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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	€ 14.763,00	€ 29.763,24
FPV di parte capitale	€ 49.333,16	€ 65.693,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 9.272,48	€ 14.763,00	€ 29.763,24
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 57.002,15	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 89.740,00	€ 49.333,16	€ 65.693,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** Euro 5.839.323,29 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				175.935,15
RISCOSSIONI	(+)	1.883.375,83	11.530.403,36	13.413.779,19
PAGAMENTI	(-)	1.672.566,77	11.741.212,42	13.413.779,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			175.935,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			175.935,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.278.067,54	2.973.999,58	12.252.067,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.233.454,89	2.259.767,84	6.493.222,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			29.763,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			65.693,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			5.839.323,29

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

### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.263.585,08	€ 5.257.887,14	€ 5.839.323,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.890.845,83	€ 7.682.674,89	€ 8.141.969,47
Parte vincolata (C)	€ 18.940,86	€ 19.509,92	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.646.201,61	-€ 2.444.297,67	-€ 2.302.646,18

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 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. 69 del 29.07.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 69 del 29.07.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.004.045,81	€ 1.883.375,83	€ 12.252.067,12	€ 2.131.397,14
Residui passivi	€ 6.857.997,66	€ 1.672.566,77	€ 6.493.222,73	€ 1.307.791,84

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 238.439,43	€ 188.372,23
Gestione corrente vincolata	€ 328.891,42	€ 328.891,42
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,03	€ 170.662,18
Gestione servizi c/terzi	€ 275.271,56	€ 264.050,17
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 842.602,44	€ 951.976,00

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 che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018 (residui)
DUU	Residui iniziali	€ 453.416,64	€ 73.465,00	€ 118.686,49	€ 103.379,44	€ 112.947,92	€ 185.937,00	€ 1.013.622,61	€ 845.278,87
	Riscosso c/residui al 31.12.18	€ 6.150,93	€ 753,68	€ 3.773,95	€ 11.232,56	€ 3.445,10	€ 8.491,72	€ -	
	Percentuale di riscossione	1%	1%	3%	11%	3%	5%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.824.671,20	€ 980.785,70	€ 821.680,89	€ 900.265,60	€ 902.576,81	€ 1.513.691,22	€ 7.025.993,23	€ 3.518.239,78
	Riscosso c/residui al 31.12.18	€ 80.048,93	€ 195.765,40	€ 16.752,18	€ 20.230,55	€ 42.022,03	€ 525.000,00	€ -	
	Percentuale di riscossione	3%	20%	2%	2%	5%	35%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 135.228,11	€ 51.934,11	€ 59.395,99	€ -	€ 20.004,25	€ -	€ 266.510,46	€ 199.676,05
	Riscosso c/residui al 31.12.18	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.18	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 302.117,17	€ -	€ 68.503,00	€ 29.095,40	€ -	€ -	€ 399.715,57	€ 399.715,57
	Riscosso c/residui al 31.12.18	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	0%	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 750,28	€ 15.239,16	€ 351,13	€ 10.794,62	€ 1.495,00	€ 26.116,97	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12.18	€ -	€ -	€ -	€ 2.414,77	€ 98,44	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	688%	1%	0%	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 142.087,74	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 142.087,74	€ 142.087,74
	Riscosso c/residui al 31.12.18	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	

## 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** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	€ 5.104.998,01
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	€ 35.432,45
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	€ 834.080,78
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>	<b>€ 5.903.646,34</b>

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 741.042,38, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.899.851,33 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 741.042,38 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/18 rivedendo opportunamente gli accantonamenti degli anni precedenti.

Euro 21.433,08 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione, dopo aver esaminato le relazioni sull'iter giudiziario presentate dagli avvocati incaricati, ritiene che le stesse siano congrue.

Il collegio invita gli uffici a monitorare costantemente lo stato del contenzioso e fornire dettagliate relazioni con cadenza almeno semestrale, sullo stato dello stesso. Il Collegio sollecita altresì gli uffici ad invitare i singoli legali di fiducia a fornire informazioni dettagliate del contenzioso da loro coltivato con particolare riguardo alla probabilità concreta di risultare vincitori o soccombenti nei singoli procedimenti.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 204.902,83 quale fondo per perdite stimate delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 come meglio specificato nella Nota Informativa contenente la verifica dei debiti e crediti reciproci con le società partecipate (pag. 2/7).

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite stimate dei seguenti organismi, applicando la

gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	quota di partecipazione
A.M.A.P. S.P.A.	0,00000977
METROPOLI EST S.r.L.	8,63000000
S.S.R. AREA METROPOLITANA PA S.r.L.	1,18000000
CO.IN.RES. Soc. Consortile	4,94000000

Il collegio invita gli uffici a monitorare costantemente lo stato dell'arte di ogni singola partecipata, nonché a fornire dettagliate relazioni sullo stato di ogni singola partita.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.960,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.592,79
- utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.553,49</b>

### Altri fondi e accantonamenti

- Fondo anticipazione liquidità nazionale ex D.L. 35/2013 e regionale pari a euro 1.287.824,43

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e per. (Titolo I)	€ 4.856.514,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.807.223,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 372.888,34	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 7.036.625,84</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI STESA AMM. AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (100% DI A)</b>	<b>€ 703.662,58</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL 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.	€ 205.647,04	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dal limite di indebitamento.	€ 53.410,09	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 551.425,63</b>	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto	€ 152.236,95	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli entrate rendiconto 2016 <math>(G/A) \times 100</math></b>		<b>2,16%</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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 3.541.438,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 325.207,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.216.231,04</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 4.552.871,11	€ 4.252.261,08	€ 3.541.438,54
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 432.866,63	-€ 710.822,54	-€ 325.207,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 132.256,60		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.252.261,08</b>	<b>€ 3.541.438,54</b>	<b>€ 3.216.231,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.238	11.272	11.208
Debito medio per abitante	378,38	314,18	286,96

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 178.364,08	€ 152.480,85	€ 205.647,04
Quota capitale	€ 432.866,63	€ 710.822,54	€ 475.388,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 611.230,71</b>	<b>€ 863.303,39</b>	<b>€ 681.035,44</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata

### Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,66 %

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.628.248,10 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	30
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.628.248,10
Anticipo di liquidità restituito	€ 340.423,67
Quota accantonata in avanzo	€ 1.287.824,43

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015 e all'art. 1 comma 814 L. 205/2017

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto in data 15.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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 *non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 510.807,87	€ 167.399,20	€ 7.413,30	€ 7.413,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 112.591,73	€ 112.591,73	€ 789.372,60	€ 789.372,60
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 23.455,00	€ -	€ 11.461,80	€ 11.461,80
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 646.854,60	€ 279.990,93	€ 808.247,70	€ 808.247,70

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 9.226.218,72	
Residui riscossi nel 2018	€ 953.325,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 108.561,79	
Residui al 31/12/2018	€ 8.164.331,45	88,49%
Residui della competenza	€ 1.747.604,38	
Residui totali	€ 9.911.935,83	
FCDE al 31/12/2018	€ 5.903.646,34	59,56%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 171.386,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 110.000,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 37.283,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 72.716,49	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 115.941,40	
Residui totali	€ 115.941,40	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 242.609,86 - per la competenza - rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 7.943.670,62	
Residui riscossi nel 2018	€ 882.185,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.492,33	
Residui al 31/12/2018	€ 7.025.993,23	88,45%
Residui della competenza	€ 1.264.799,31	
Residui totali	€ 8.290.792,54	
FCDE al 31/12/2018	€ 789.372,60	9,52%

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 38.932,10	€ 136.943,06	€ 237.348,41
Riscossione	€ 18.667,30	€ 123.676,34	€ 68.917,64

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 38.932,10	
2017	€ 18.667,30	
2018	€ 117.177,57	

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 11.297,99	€ 18.087,90	€ 2.187,70
riscossione	€ -	€ 18.087,90	€ 2.187,70
%riscossione	-	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 5.649,00	€ 18.087,90	€ 2.187,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.184,04	€ -	€ -
entrata netta	€ 2.464,96	€ 18.087,90	€ 2.187,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.464,96	€ 18.087,90	€ 2.187,70
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 59.113,14	
Residui riscossi nel 2018	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 59.113,14	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 59.113,14	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 0,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018		
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.901.327,26	€ 1.881.378,81	-19.948,45
102	imposte e tasse a carico ente	€ 136.289,63	€ 134.240,80	-2.048,83
103	acquisto beni e servizi	€ 4.157.476,46	€ 4.238.716,78	81.240,32
104	trasferimenti correnti	€ 272.319,46	€ 335.104,59	62.785,13
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 152.480,85	€ 205.647,04	53.166,19
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 121.642,12	€ 144.933,34	23.291,22
<b>TOTALE</b>		<b>€ 6.741.535,78</b>	<b>€ 6.940.021,36</b>	<b>198.485,58</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 362.276,06;
- 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 2.268.605,378,
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.164.471,55	€ 1.881.378,81
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 150.936,01	€ 134.240,80
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>€ 2.315.407,56</b>	<b>€ 2.015.619,61</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.802,18	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.268.605,38</b>	<b>€ 2.015.619,61</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 2018 con verbale n. 15 del 22.05.2019.

Il fondo è stato costituito solo nella parte stabile in quanto per quella variabile non sono stati rispettati i termini per costituzione.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n. 15 del 22.05.2019.

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### **Crediti e debiti reciproci**

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

Alle richieste di dati contabili per la redazione del prospetto debiti/crediti reciproci al 31.12.2018 delle società partecipate, alla data odierna, è stato dato riscontro solamente dalla Società

Consortile SRR Palermo Est mentre, la società AMAP, ha provveduto a trasmettere i dati per la proposta di approvazione del Conto consuntivo 2018 dai quali non compaiono rapporti creditori/debitori a carico del Comune di Santa Flavia.

Nessuna notizia è stata ricevuta da parte del Liquidatore Co.In.R.E.S., del Commissario Straordinario Co.In.R.E.S., del Commissario Liquidatore di Metropoli Est, né da parte degli altri soggetti coinvolti nella redazione del prospetto debiti/crediti per le società partecipate.

L'Organo di revisione rimanda al contenuto della Nota Informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Santa Flavia e le Società partecipate redatta dal responsabile del Servizio Finanziario e raccomanda di procedere comunque alla verifica dei debiti/crediti ed, eventualmente, alla formulazione di una proposta di razionalizzazione delle partecipate che tenga effettivamente conto delle necessità di partecipazione alle stesse da parte del Comune di Santa Flavia e delle effettive possibilità di realizzazione di un futuro reddito e/o pareggio.

Il collegio nell'informare l'organo esecutivo dell'importanza della verifica dei crediti /debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate invita lo stesso ad assumere senza indugio, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente non ha provveduto entro il 31 dicembre 2018, né entro la data di approvazione del rendiconto 2018, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che è motivato dall'aumento dei proventi da tributi e ricavi delle vendite.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 904.155,31 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 898.433,28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
231.349,17	674.891,22	668.998,66

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali ai 31/12/2018 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 5.903.646,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti non risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	633.835,06
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	633.835,06

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	6.974.595,22
II	Riserve	€	5.290.443,17
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	5.290.443,17
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	633.835,06

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si deve impegnare ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	741.042,38
fondo perdite società partecipate	€	204.902,83
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	4.553,49
totale	€	950.498,70

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **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 (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- 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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si esprimono i seguenti rilievi e considerazioni.

- a) in merito alle entrate proprie dell'Ente, in particolare per la TARSU, l'organo di revisione continua a evidenziare, rilevando comunque un miglioramento, la bassa capacità di riscossione, il che contribuisce notevolmente al fenomeno della ricorrente anticipazione di cassa ed al conseguente pagamento di interessi al gestore della tesoreria. Tale situazione incide notevolmente sul FCDE bloccando risorse dell'ente che potrebbero essere utilizzate per altri fini;
- b) relativamente ai residui attivi derivanti dalla mancata riscossione dei tributi dell'Ente, l'organo di revisione raccomanda la verifica dell'interruzione dei termini di prescrizione e l'attivazione delle corrette procedure per la riscossione coattiva;
- c) si raccomanda all'Ente una tempestiva azione di accertamento dell'evasione tributaria al fine di evitare che gli Avvisi di accertamento vengano notificati in prossimità della fine dell'anno con il rischio di una eventuale prescrizione;
- d) si segnala la bassa riscossione dei residui attivi soprattutto degli anni antecedenti al 2017 e si invita l'Ente a sollecitare la società incaricata della riscossione a intraprendere le opportune azioni tendenti all'incremento della riscossione;
- e) l'Ente **non ha** provveduto entro il 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione;
- f) si raccomanda di monitorare costantemente la situazione della società partecipate e in particolare la situazione del consorzio CO.In R.E.S. in liquidazione;
- g) si raccomanda all'Organo esecutivo dell'Ente di attivare i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011) non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG);
- h) si raccomanda un'attenta gestione delle entrate proprie dell'ente e, in particolare modo, quelle relative ai tributi e alle violazioni di legge (IMU, CDS, Sanatorie edilizie ecc.);
- i) si raccomanda un attento monitoraggio del servizio relativo al Mercato Ittico sia dal punto economico-patrimoniale che documentale.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

F.TO DOTT. EUSTACHIO CILEA

F.TO DOTT. RAIMONDO G. M. TORREGROSSA

F.TO DOTT. SERGIO SPERANZA



# COMUNE DI SANTA FLAVIA

Città Metropolitana di Palermo

*II^ COMMISSIONE CONSILIARE COMUNALE*

OGGETTO: Verbale n. 09/2019 del 10 settembre 2019

L'anno 2019 il giorno 10 del mese di settembre alle ore 12:40 si riunisce la II Commissione Consiliare per affrontare la discussione sui seguenti punti all'ordine del giorno.

1. Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2018.
2. Approvazione D.U.P. esercizi finanziari 2019 – 2021.
3. Approvazione bilancio di previsione esercizi finanziari 2019/2021 e della nota integrativa.

Sono presenti i Consiglieri Cavezzano, Marino, Napoli, Tancredi e Venturi.

Assume la presidenza il consigliere Venturi.

Interviene in Commissione per eventuali chiarimenti l'Assessore Fricano, delegato dal Sindaco.

Si procede con il primo punto all'ordine del giorno.

La proposta inerente l'approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2018, viene esposta dal responsabile servizio finanziario fornendo gli opportuni chiarimenti.

Il Consigliere Cavezzano esce alle ore 13:15.

Per quanto inerente la valutazione della proposta, i componenti della II Commissione Consiliare, sentite le delucidazioni fornite da parte del responsabile finanziario e tenuto in debito conto la relazione del collegio dei Revisori dei Conti, si esprimono nei seguenti termini.

I Consiglieri Tancredi e Venturi esprimono parere favorevole.

I Consiglieri Marino e Napoli esprimono parere NON favorevole in quanto, fermo restando il formalismo dei numeri che non sono posti in discussione, il conto consuntivo a loro indicazione non tiene in debito conto dei rilievi della Corte dei Conti del 20/02/2018 soprattutto in rapporto al mercato ittico e allo stadio comunale, permangono inoltre le note a margine sulla riscossione dei tributi e delle entrate dei servizi comunali oltre che al fortissimo calo delle entrate del codice della strada.

A questo punto, i Consiglieri si aggiornano al 11 settembre 2019 alle ore 11:00 senza bisogno di ulteriore convocazione.

La Commissione chiude i lavori alle ore 14:30.

F.to I componenti

F.to Il Presidente

