

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

Provincia di ENNA



COMUNE DI VALGURNERA CAROPEPE
PROV. DI ENNA
Prot. n. 0010955 Arrivo
del 06-09-2018

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNA MARIA GRAZIA MARCHESE

DOTT. MARIO PATRIZIO MELLINA

DOTT. CARMELO NOLANO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	8
Risultati della gestione.....	9
Fondo di cassa.....	9
Risultato della gestione di competenza.....	12
Risultato di amministrazione.....	16
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	21
Fondo Pluriennale Vincolato.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	26
Fondi spese e rischi futuri.....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	30
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	33
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	38
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	40
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	41
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	43
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	44
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	45
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	45
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	45
CONTO ECONOMICO.....	46
STATO PATRIMONIALE.....	48
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	50
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	51
CONCLUSIONI.....	52

Comune di Valguarnera Caropepe

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 04/09/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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;

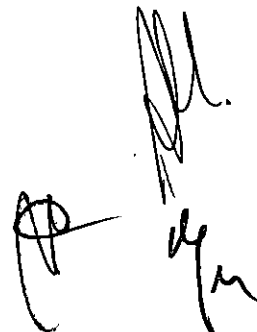
approvato presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Valguarnera Caropepe che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Si chiede che il verbale e parere venga trasmesso al Commissario ad acta insediatosi per l'approvazione del conto consuntivo 2017.

li, 04/09/2018

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti AnnaMaria Grazia Marchese, Mario Patrizio Mellina e Carmelo Nolano, Revisori dei Conti nominati con delibera dell'organo consiliare n. 84 del 28/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 25/06/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta comunale n. 71 del 22/06/2018, 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 T.U.E.L.):

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

- che con nota ricevuta a mezzo P.E.C. l'11/07/2018 si richiedeva documentazione integrativa, protocollo n. 8624/2018;
- che in data 25/07/2018 è stato nominato il Commissario ad acta Dott. Domenico Mastrolembro Ventura insediatosi in data 08/08/2018 ed alla stessa data con nota prot. 9612 lo stesso ha richiesto al Collegio dei Revisori di esprimere il parere di propria competenza. A riscontro della richiesta del Commissario con nota prot. 9809 del 09/08/2018 il Collegio dei Revisori evidenziava che era stata richiesta un'integrazione di documenti e che avrebbe potuto esprimere parere non prima del 04/09/2018;
- che la documentazione richiesta è stata acquisita e trasmessa in data 23/08/2018;
- che dopo aver ricevuto la documentazione richiesta in data 29/08/2018 viene redatta la seguente relazione.

Premesso che è stata trasmessa la seguente documentazione allegata disposta dalla legge e necessaria per il controllo:

- la relazione sulla gestione (allegato Z) dell'Organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (allegato R);
- la delibera dell'Organo esecutivo n.42 del 04/04/2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 T.U.E.L.);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 T.U.E.L.);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione (allegato M);
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (allegato T);
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato P);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (allegato A);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (allegato F);
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (allegato U);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (allegati C e D);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il

comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco, inseriti a pagina n. 52 della relazione dell'Organo esecutivo;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) (allegato O);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227T.U.E.L., c. 5), inseriti nella relazione dell'Organo esecutivo a pagina n. 57;
- l'inventario generale (art. 230T.U.E.L., c. 7) come aggiornato dalla delibera di Giunta comunale n. 142/2017, di Consiglio comunale n. 86/2017, delibera di Giunta municipale n.56 del 21/05/2018 e di Consiglio comunale n., 53 del 22/06/2018, e l'ultimo aggiornamento approvato con delibera di Giunta comunale n. 70 del 22/06/2018;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012) (allegato S);
- la certificazione rispetto gli obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio di cui al seguente elenco:
richiesta PEC responsabile del servizio finanziario del 15/03/2018;
riscontro AA.GG. PEC del 15/03/2018;
riscontro Ufficio Tecnico PEC del 02/05/2018;
riscontro Polizia Municipale PEC dell'11/05/2018;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso, è stata richiesta ed acquisita in sede di predisposizione del parere sul bilancio di previsione in data 04/07/2018 a firma della Dott.ssa Silvana Arena responsabile del servizio.

Come da attestazione del responsabile dei servizi finanziari si è provveduto a verificare:

- elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
 - non sono stati contrattualizzati strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- ◆ visto il Bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II° – ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n.139 del 30/12/2015;

SI FA PRSENTE

- ◆ che questo Organo di controllo è stato nominato in data 28/12/2017 ed insediato in data 11/01/2018;

TENUTO CONTO CHE

ai sensi del T.U.E.L. art. 239 comma 1 lett. b) 2, sono state deliberate le seguenti variazioni di bilancio:

G. M. N. 41	24/03/2017	DUP 2017/2019
-------------	------------	---------------

G. M. N. 53	21/04/2017	APPROVAZIONE SCHEMA BILANCIO 2017/2019
G. M. N. 68	23/06/2017	APPROVAZIONE PEG DEFINITIVO
G. M. N. 72	28/06/2017	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2016
G. M. N. 78	20/07/2017	APPROVAZIONE RELAZIONE RENDICONTO 2016
G. M. N. 85	11/08/2017	VERIFICA SALVAGUARDIA 2017
G. M. N. 87	01/09/2017	PRELIEVO FONDO PASSIVITA' POTENZIALI
G. M. N. 95	18/09/2017	PRELIEVO FONDO PASSIVITA' POTENZIALI
G. M. N. 100	28/09/2017	VARIAZIONE PEG
G. M. N. 110	26/10/2017	PRELIEVO FONDO PASSIVITA' POTENZIALI
G. M. N. 120	10/11/2017	VARIAZIONE PEG
G. M. N. 121	13/11/2017	PRELIEVO FONDO DI RISERVA
G. M. N. 123	15/11/2017	VARIAZIONE ED ASSESTAMENTO
G. M. N. 132	29/11/2017	VARIAZIONE PEG
G. M. N. 135	11/12/2017	PRELIEVO FONDO
G. M. N. 141	15/12/2017	PRELIEVO FONDO DI RISERVA
Consiglio Comunale		
C. C N. 28	24/04/2017	DISCUSSIONE APPROVAZIONE DUP 2017/2019
C. C N. 37	24/05/2017	APPROVAZIONE BILANCIO 2017/2019
C. C N. 58	08/09/2017	APPROVAZIONE SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO
C. C N. 59	08/09/2017	APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE 2016
C. C N. 80	29/11/2017	APPROVAZIONE VARIAZIONE ASSESTAMENTO

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate. In merito come verrà di seguito specificato è stata inviata la richiesta dati da parte dell'Ente e come si evince dall'attestazione del Responsabile dei servizi finanziari non hanno avuto riscontro;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. con delibera n. 80 del 29/11/2017;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 81.102,08 e che 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;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 42/2018. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del T.U.E.L.;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi ai sostituti d'imposta ed agli obblighi contributivi, a tal riguardo il Collegio ha richiesto la copia della ricevuta di presentazione relativa al modello 770/2017 ultima dichiarazione presentata;
- in merito agli organismi partecipati è stato rispettato il vincolo previsto dall'art.14 comma 5 del D.Lgs. 175/216 come modificato dal D.Lgs. 16/06/2017 n.100, tutte le società a cui l'Ente partecipa sono state costituite in forza di Leggi regionali e pertanto gli atti costitutivi sono conformi alla normativa vigente.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- risultano emessi n.1720 reversali e n.1639 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti o contratti e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. ed è stato determinato dalle motivazioni riportate analiticamente nella relazione sulla gestione approvata dalla Giunta comunale giusta delibera n. 71/2018 a pagina 11 e seguenti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. ed al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati, come si evince dalla Determina n.297 del 21/05/2018;
- non si è ricorso ad effettuare operazioni di indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti, come si evince dalla determina n.297 del 21/05/2018;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente trattenuto presso l'Unicredit. In merito alla presentazione del conto si rimanda a quanto riportato nella Relazione al conto consuntivo e nella determina n.297 del 21/05/2018.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	252.416,27
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	252.416,27

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono stati indicati pagamenti per azioni esecutive, giusta attestazione del Responsabile del servizio finanziario.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad Euro 1.320.964,01.

La corrispondenza con l'importo iscritto tra i residui passivi è stato riconciliato con Determina del responsabile del servizio finanziario n. 297 del 21/05/2018.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	110.790,97
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	110.790,97
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	110.790,97

L'Ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di Euro 252.416,27 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2017 è stata riconciliata con quella risultante dal conto del Tesoriere con la determinazione n. 297/2018.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità			
Anticipazioni	1.016.758,76	1.290.097,79	1.320.964,01
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL			€ 2.325.706,47
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	264	265	264
Utilizzo medio dell'anticipazione			66
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	1.877.781,00	1.733.680,00	1.829.781,50
Entità anticipazione non restituita al 31/12	1.016.758,76	1.290.097,79	1.320.964,01
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		47.413,00	50.000,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del T.U.E.L. nell'anno 2017 è stato di Euro2.325.706,47.

In merito all'utilizzo di anticipazione riportiamo quando inserito in relazione al rendiconto di gestione alla pagina 11 e ss..

"Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da riscossione negli anni successivi dei crediti derivanti le imposte;
- concessione di crediti ad organismi partecipati non ancora rimborsati per Euro 413.758,56 cancellati dal conto di bilancio nell'anno 2016 ed ulteriori crediti per personale comandato per Euro 58.000,00 ed Euro 267.336,81 per servizio idrico relativo ad anni pregressi;
- le somme incassate dallo Stato come Fondo di solidarietà comunale sono le seguenti:

Ord.I.O. 01228 27/09/2017 ACCONTO FONDO DI **CO 613.877,79**
SOLIDARIETA' ANNO
2017.-

Ord.I.O. 01430 13/11/2017 ACCONTO SECONDA **CO 290.988,22**
RATA FONDO DI
SOLIDARIETA'
COMUNALE ANNO
2017.-

La Regione Sicilia ha trasferito il fondo come di seguito:

Ord.I.O. 00948 20/07/2017 **CONTRIBUTO CO 100.718,37**
FINANZIAMENTO
ANTICIPAZIONE
ACCONTO 60% DEL
I^ TRIMESTRE
RISORSE DI PARTE
CORRENTE ANNO
2017 - SOTTOCONTO
N. 298 DEL
03/07/2017 - CAP.
191301.-

Ord.I.O. 01193 22/09/2017 **CONTRIBUTO CO 100.718,37**
FINANZIAMENTO
ANTICIPAZIONE 2^
ACCONTO DEL I^
TRIMESTRE RISORSE

DI PARTE CORRENTE
ANNO 2017 -
SOTTOCONTO N. 374
DEL 09/08/2017 -
CAP. 191301.-

Ord.I.O. 01532	27/11/2017	CONTRIBUTO FINANZIAMENTO ANTICIPAZIONE ACCONTO DEL TRIMESTRE RISORSE DI PARTE CORRENTE ANNO 2017 - SOTTOCONTO N. 487 DEL 17/11/2017 - CAP. 191301.-	CO 100.718,37
----------------	------------	---	---------------

E' evidente che tali somme hanno finanziato la spesa corrente ripetitiva ed in termini di cassa, il primo flusso è stato trasferito a settembre del 2017.

Il contributo regionale per finanziamento spesa personale precario è stato incassato come segue:

Ord.I.O. 01533	27/11/2017	CONTRIBUTO FINANZIAMENTO ANTICIPAZIONE QUOTA PARTE DEL FONDO EX ART. 30 C. 7 L.R. N. 5 - SOTTOCONTO N. 403 DEL 26/09/2017 - CAP. 191310.-	CO 106.869,81
----------------	------------	---	---------------

Il resto è stato incassato nell'anno 2018.

L'acconto TARI incassato a competenza è pari ad Euro 445.480,09. Sulla TARI riprendiamo quanto riportato da questo Collegio nella relazione del 18/04/2018 ed inviata alla Corte dei Conti:

"In merito ai residui attivi TARSU/TARI si precisa che l'Ente su un accertato di Euro 758.562,00 costante per gli esercizi 2014/2015/2016 ad oggi ha iscritto residui attivi per:

RESIDUO ATTIVO 2014 Euro 125.331,74

RESIDUO ATTIVO 2015 Euro 162.128,53

RESIDUO ATTIVO 2016 Euro 141.721,09,

percentuale di riscosso nel triennio pari: all'84% per l'anno 2014, all'80% nel 2015 ed all'82% per l'anno 2016."

Come si evince la percentuale di riscossione delle entrate proprie è significativa. Tuttavia la discrasia temporale delle entrate correnti, e specificatamente degli incassi riferiti agli accertamenti IMU e gli incassi dell'ordinario TARI, nonché gli incassi dei contributi regionali e statali creano disequilibri temporali tra entrate ed uscite di cassa.

Avendo quindi l'Ente anticipato per cassa tutte le spese obbligatorie per legge è evidente dai dati sopra riportati che non può che utilizzare l'anticipazione di tesoreria.

Oltre quanto riportato il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso visione della Relazione del 30/07/2018 prot. 9406 fatta dal ragioniere Dott. Centonze su richiesta del Consigliere Alessi, dalla quale si evince tutto quello che è successo in termini di utilizzo di anticipazione dall'anno 2009 all'anno 2016 e le cause che hanno portato l'Ente al continuo ricorso dell'utilizzo di anticipazione.

Il Collegio esorta gli Uffici a mettere in atto tutto ciò che è possibile per aumentare e velocizzare la riscossione coattiva dei tributi.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 53.980,70 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	9.966.017,60
Impegni di competenza	-	10.032.391,19
SALDO		- 66.373,59
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	136.215,23
Impegni confluìti in FPV al 31/12	-	123.822,34
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 53.980,70

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 53.980,70
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	150.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		96.019,30

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e del recupero del disavanzo tecnico derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		201808,26	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		136.215,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		25.227,51
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		4.554.586,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		4.526.503,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		23.822,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		139.503,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-124.256,03
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		150.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		32.297,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.890,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		55.151,41
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		200.379,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		32.297,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.890,28
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		155.331,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			15.640,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			70.791,79

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		55.151,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	150.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-94.848,59

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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 al Consiglio Comunale 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 ad 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 T.U.E.L. in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine all'imputazione e alla reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	€ 136.215,23	€ 123.822,34

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	164.774,79	150.121,39
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e r.p.	8.404,52	
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	173.179,31	150.121,39

La voce "Proventi alienazione alloggi e r.p." si riferisce alla cessione del terreno di proprietà comunale ubicato nel territorio di Enna, Determinazione del settore Lavori pubblici urbanistica ed ambiente R.G. n.544 del 12/09/2017.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	4.675,60
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria TARI	
Recupero evasione tributaria IMU	208.965,21
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	6.724,85
Altre (da specificare)	46.535,97
Totale entrate	266.901,63
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	46.535,97
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	77.665,04
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	146.275,65
Totale spese	270.476,66
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-3.575,03

Riportiamo quanto inserito nella relazione al conto consuntivo alla pagina n. 18 "tra le altre spese è stato inserito il Fondo accantonato nel conto consuntivo per recupero evasione IMU".

Il valore dell'evasione ICI ed IMU iscritto in bilancio non tiene conto della media quinquennale delle entrate che non può essere considerata entrata non ripetitiva. Se inseriamo in entrata la differenza tra le entrate a competenza e le entrate al netto della media il differenziale sarebbe superiore essendo l'entrata da non considerare come ripetitiva pari ad Euro 119.266,91.

Come si evince dall'attestazione rilasciata dal Responsabile del servizio finanziario, nelle entrate "Altre (da specificare)" sono stati inseriti i contributi per le elezioni regionali di novembre 2017, e tra le spese "Altre da specificare" è stato inserito il valore del FCDE pari al 70% su Euro 208.965,21 recupero evasione IMU

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 1.544.078,97 (allegato M Delibera Giunta comunale n.71 del 22/06/2018) come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 201.808,26
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.071.622,78	€ 8.662.247,54	€ 9.733.870,32
PAGAMENTI	(-)	€ 1.775.724,60	€ 8.049.163,01	€ 9.824.887,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 110.790,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 110.790,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 3.263.468,43	€ 1.303.770,06	€ 4.567.238,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.016.899,97	€ 1.983.228,18	€ 3.000.128,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 123.822,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			€ 1.554.078,97
⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

Non sono iscritti residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.981.629,96	1.626.223,05	1.554.078,97
di cui:			
a) Parte accantonata	2.101.534,41	1.891.397,37	1.954.054,07
b) Parte vincolata	603.884,19	423.562,50	18.777,13
c) Parte destinata a investimenti			246.377,10
e) Parte disponibile (+/-) *	-723.788,64	-688.736,82	-665.129,33

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	€ 1.554.078,97
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	€ 1.771.705,62
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	€ 174.048,45
Altri accantonamenti	€ 8.300,00
Totale parte accantonata (B)	€ 1.954.054,07
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 18.777,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	€ 18.777,13
Parte destinata agli investimenti	€ 246.377,10
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 246.377,10
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-€ 665.129,33

Si precisa che gli "Altri accantonamenti" sono riferiti al trattamento di fine mandato per il Sindaco, somma che viene stanziata non impegnata ed accantonata nel risultato di amministrazione.

Handwritten signature and initials, likely of the responsible official, located on the right side of the page.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n.42 del 04/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.393.314,16	1.071.622,78	3.263.468,43	- 58.222,95
Residui passivi	2.837.787,21	1.775.724,60	1.016.899,97	- 45.162,64

Conciliazione dei risultati finanziari

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

saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	-53.980,70		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-53.980,70		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		58.222,95		
Minori residui passivi riaccertati (+)		45.162,64		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-13.060,31		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-53.980,70		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-13.060,31		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		150.000,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.471.119,98		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	1.554.078,97		

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo Pluriennale Vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale Vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	136.215,23	123.822,34
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017	136.215,23	123.822,34
	(**)	

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa. Inoltre è stata richiesta ed acquisita la relazione del Responsabile del servizio finanziario, sul rispetto del principio contabile che rende possibile l'imputazione al F.P.V. dell'impegno di spesa corrente.

Il ragioniere Dott. Centonze nella propria attestazione ha certificato che gli impegni di FPV di spesa corrente sono quelle previste dal principio contabile. In merito si riporta il prospetto degli impegni che hanno determinato la somma di Euro 123.822,34:

n	sub	cap	art	data	descrizione	importo	Var. 2017	Var. 2018
203	0	215	1	09/05/2017	COSTITUZ.FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE DESTINATE ALL'INCENTIVAZ.DELLA POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' PERSON.DIPEND.ANNO 2017	55.403,00	-24.087,00	24.087,00

76	0	215	1	15/02/2016	COSTITUZ.FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE DESTINATE ALL'INCENTIVAZ.DELLA POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' PERSON.DIPEND.ANNO 2016 -	7.716,99	-8.000,00	8.000,00
265	0	215	2	03/07/2017	COSTITUZ.FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE DESTINATE ALL'INCENTIVAZ.DELLA POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' PERSON.DIPEND.ANNO 2017 -ONERI RIFLESSI	13.431,58	-5.486,42	5.486,42
279	0	215	2	03/07/2017	COSTITUZ.FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE DESTINATE ALL'INCENTIVAZ.DELLA POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' PERSON.DIPEND.ANNO 2017 - PARTE VIARIABILE	67,18	-1.360,82	1.360,82
573	0	216	1	21/12/2017	LIQUIDAZ.INDENNITA'DI RISULTATO AL SEGRETARIO GEN. ANNO 2017	0	-5.600,00	5.600,00
578	0	216	2	22/12/2017	INDENNITA' DI RISULTATO RESPONSABILI ANNO 2017	0	-10.000,00	10.000,00
574	0	216	3	21/12/2017	ONERI RIFLESSI	0	-2.063,87	2.063,87
278	0	220	0	03/07/2017	COSTITUZ.FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE DESTINATE ALL'INCENTIVAZ.DELLA POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' PERSON.DIPEND.ANNO 2017 -- INTEGRAZ.ART.N.15 C 2 CCNL 98/01	0	-6.000,00	6.000,00
684	0	220	1	31/12/2016	LIQUIDAZ.INDENNITA' EX ART.13 L.R. N.17/90 AGLI OPERATORI DI POLIZIA MUNICIPI.X L'ANNO 2016.-	9.750,00	-5.250,00	5.250,00

277	0	310	3	03/07/2017	COSTITUZ.FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE DESTINATE ALL'INCENTIVAZ.DELLA POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' PERSON.DIPEND.ANNO 2017 -	4.511,17	-2.754,83	2.754,83
287	0	331	1	03/07/2017	RISORSE VARIABILI - RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIE- COSTITUZ.FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE DESTINATE ALL'INCENTIVAZ.DELLA POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' PERSON.DIPEND.ANNO 2017 -	0	-3.500,00	3.500,00
575	0	331	2	21/12/2017	INPDAP COMPENSI INCENTIVANTI	0	-1.000,00	1.000,00
290	0	332	1	03/07/2017	COMPENSI MESSI NOTIFICATORI ,-- RISORSE VARIABILI - COSTITUZ.FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE DESTINATE ALL'INCENTIVAZ.DELLA POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' PERSON.DIPEND.ANNO 2017 -	0	-4.500,00	4.500,00
576	0	332	2	21/12/2017	INPDAP COMPENSI MESSI NOTIFICATORI	0	-1.000,00	1.000,00
292	0	333	1	03/07/2017	RISORSE VARIABILI:- RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIE.-	0	-2.500,00	2.500,00
613	0	333	2	31/12/2017	IMPOSTA IRAP RECUPERO EVASIONE ICI /TARSU ANNO 2017	0	-1.000,00	1.000,00
616	0	378	1	31/12/2017	IMPOSTA IRAP RECUPERO EVASIONE,ICI /TARSU ANNO 2017	0	-1.266,50	1.266,50
694	0	517	1	31/12/2016	DIRITTI TECNICI RUP	0	-3.000,00	3.000,00
296	0	517	1	03/07/2017	RISORSE VARIABILI - QUOTE PROGETTAZIONE (RUP)	0	-3.000,00	3.000,00
618	0	517	2	31/12/2017	INPDAP RUP 2017	0	-600,00	600,00

727	0	565	2	31/12/2016	IRAP ANNO 2016 (RUP)	0	-500,00	500,00
617	0	565	2	31/12/2017	irap rup 2017	0	-500,00	500,00
5	0	665	0	31/12/2012	INCAR.AVV.SPINELLO SALV.PER COSTITUZ.DI PARTE CIVILE DEL COMUNE AV.TRIB.DI ENNA	0	-6.000,00	6.000,00
6	0	665	0	31/12/2012	PRESA D'ATTO DELLA TRANSAZ.ING.OLIVERI	0	-799,63	799,63
7	0	665	0	31/12/2012	ASSEGNAZ.SOMME'AL RESP.U.T.C.PER CORRESPACCONTO avv. E. L.M.	0	-500,00	500,00
8	0	665	0	31/12/2012	INCAR.AVV.G.VINCI PER COSTITUZ.IN GIUDI-ZIO OPPOSIZ.AL RICORSO PER DECRETO ING.	0	-3.182,40	3.182,40
10	0	665	0	31/12/2012	AUTORIZZ.AL SINDACO A PROPORRE OPPOSI- ZIONE AL PIGNORAMENTO PRESSO TERZI	0	-583,33	583,33
18	0	665	0	01/01/2015	INCARICO AVV. IMPELLIZZERI OPPOSIZIONE DECRETO 1019/2014 A FAVORE CSA SAL	0	-900,00	900,00
32	0	665	0	31/12/2012	CONTENZ.COMUNE/DI MARCO MASSIMO	0	-1.548,00	1.548,00
33	0	665	0	31/12/2012	CONTENZIOSO COMUNE- PATERNICOLA RITA IN- CARICO	0	-1.872,00	1.872,00
35	0	665	0	31/12/2012	CONTENZIOSO COMUNE DI MARCO MASSIMO CO- STITUZIONE IN GIUDIZIO AV.TRIB.DI ENNA	0	-1.448,00	1.448,00
36	0	665	0	31/12/2012	INCAR.AVV.CONCETTO FERRAROTTO DI CATANIAE RAPPRES.SINDACO AV.TRIB.ENNA	0	-925,20	925,20
101	0	665	0	11/03/2015	IMPEG.SOMME PER COMPETENZE PROFESSIONALI AVV.FR.IMPELLIZZERI PER ASSISTENZA SINDACO AV.CORTE D'APPELLO DI CALTANISSETTA PER IMPUG.TRIB.DI ENNA	0	-3.100,00	3.100,00

					N.152/2014 CONTNZIOSO COMUNE /ARCH.MILAZZO SALVATORE.-			
120	0	665	0	31/12/2012	INCAR.AVV.DARIO SAMMARTINO DEL FORO DI CATANIA ASSIST.E RAPPRES.SINDACO AV- TRIB	0	-3.831,91	3.831,91
121	0	665	0	31/12/2012	INCAR.AVV.IMPELLIZZERI FRANC.PER ASSIST.E RAPPRES.SINDACO AV.TRIB.ENNA	0	-1.088,08	1.088,08
122	0	665	0	31/12/2012	INCAR.AVV.ED.BONASERA FORO DI ENNA PER ASSISTENZA E RAPPRES.SINDACO AV.AL TRIB.DI	0	-1.600,00	1.600,00
466	0	665	0	17/12/2013	IMPEGNO SOMME PRENOT.CON DECR.SIND.N.21/2012 CORRESPONSIONE COMPETENZE AVV.DONATELLA RAMPELLO CONTENZ.COMUNE/MAR TORANA ANTONIO	0	-988,00	988,00
80	0	665	0	24/02/2017	IMP. SOMME PER COMPETENZE PROFESSIONALI AVV. SALVATORE CITTADINO PER INCARICO CON DECRETO N 11/2017	2.486,34	-2.486,35	2.486,35
						93.366,26	-123.822,34	123.822,34

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/17	€ 1.845.297,37	-	
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	€ 58.222,29	-	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	€ 175.369,54	-	
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		€ 1.962.444,62	
RIDETREMINAZIONE SU MOVIMENTAZIONE RESIDUI		€ 190.739,00	

Nella relazione del rendiconto sono riportati i dati contabili che determinano gli accantonamenti del F.C.D.E., nella delibera n.71 del 22/06/2018 è stato allegato il prospetto analitico di determinazione della quota relativa all'accantonamento per l'esercizio 2017 (allegato P Relazione al conto consuntivo).

Il Fondo crediti dubbia esigibilità determinato è correttamente accantonato nel risultato di esercizio.

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1.101										
Capitolo - Articolo	Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
101 RECUPERO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI	213.374,45	24.737,39	306.615,05	6.851,25	502.114,76	27.522,00	570.519,19	52.897,59	610.461,60	47.371,67
50 TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI.	1.252.327,59	483.441,32	1.292.439,38	355.709,05	1.358.453,49	331.425,04	1.377.698,40	226.010,35	1.478.546,80	245.876,60
TOTALE	1.465.702,04	510.178,71	1.599.054,43	362.560,30	1.860.568,25	358.947,04	1.948.217,59	278.907,94	2.089.008,40	293.248,27

RECUPERO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI

*** METODO A ***						
Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2013	510.178,71	1.465.702,04		1.465.702,04	34,81
NO	2014	362.560,30	1.599.054,43		1.599.054,43	22,67
SI	2015	358.947,04	1.860.568,25		1.860.568,25	19,29
SI	2016	278.907,94	1.948.217,59		1.948.217,59	14,32
SI	2017	293.248,27	2.089.008,40		2.089.008,40	14,04
totale % di riscossione						105,13
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						21,03
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						78,97

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2017	772.055,14	78,97	609.691,94

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1.101										
Capitolo - Articolo	Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016		Anno 2017	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
101 RECUPERO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI	213.374,45	24.737,39	306.615,05	6.851,25	502.114,76	27.522,00	570.519,19	52.897,59	610.461,60	47.371,67
50 TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI.	1.252.327,59	485.441,32	1.292.439,38	353.709,05	1.358.453,49	331.425,04	1.377.698,40	226.010,35	1.478.546,80	245.876,60
TOTALE	1.465.702,04	510.178,71	1.599.054,43	362.560,30	1.860.568,25	358.947,04	1.948.217,59	278.907,94	2.089.008,40	293.248,27

RECUPERO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI

*** METODO A ***						
Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2013	510.178,71	1.465.702,04		1.465.702,04	34,81
NO	2014	362.560,30	1.599.054,43		1.599.054,43	22,67
SI	2015	358.947,04	1.860.568,25		1.860.568,25	19,29
SI	2016	278.907,94	1.948.217,59		1.948.217,59	14,32
SI	2017	293.248,27	2.089.008,40		2.089.008,40	14,04
totale % di riscossione						105,13
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						21,03
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						78,37

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2017	772.055,14	78,97	609.391,94

Fondi spese e rischi futuri

Come riportato in relazione al conto consuntivo approvato dalla Giunta municipale in data 22/06/2018, è stato accantonato al Fondo rischi contenzioso l'importo di Euro 174.048,45.

Nel bilancio 2017 il Fondo per le passività stanziato è stato completamente utilizzato per coprire passività potenziali divenute definitive, come si evince dalla Relazione al conto consuntivo giusta Delibera di Giunta municipale n.71 del 22/06/2018.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il Fondo per indennità di fine mandato ed è così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.700,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.300,00

Fondo perdite aziende e società partecipate

In merito si precisa che in sede di predisposizione della relazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2019/2020 l'Organo di revisione ha richiesto una relazione dettagliata al Responsabile del servizio finanziario sulla situazione finanziaria delle partecipate dell'Ente. Da detta relazione datata 05/07/2018 si rileva che le società partecipate che hanno trasmesso i bilanci non presentano perdite o disavanzi di amministrazione. Sempre lo stesso documento del 05/07/2018 a firma del Dott. Calogero Centonze relazione sulla situazione dell'ATO ENNAEUNO S.p.A., che non presenta bilanci dall'esercizio 2007 e che presenta una situazione debitoria di difficile quantificazione.

Altri fondi e accantonamenti

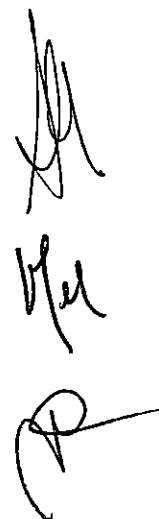
In merito si richiama la relazione al contenzioso richiesta al responsabile del servizio Dott.ssa Silvana Arena, da dove si evince che gli accantonamenti inseriti in bilancio sono sufficienti a coprire le passività potenziali. Si rileva che il contenzioso dell'Ente per l'anno 2018 è pari ad Euro 24.164,98, che trova copertura nelle somme inserite come Fondo passività potenziali nello schema di bilancio per l'esercizio 2018 approvato dalla Giunta municipale ed in discussione al Consiglio comunale.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione. Il saldo trasmesso ha un risultato positivo di Euro 220.000,00.

La certificazione dopo le opportune verifiche è stata firmata digitalmente da tutti i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti prima di essere trasmessa in data 29/03/2018.



ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE ED ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	208.965,21	0,00	0,00%	208.965,21	€ 146.275,65
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	69.174,05	39.174,05	56,63%	30.000,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
Totale	278.139,26	39.174,05	14,08%	238.965,21	146.275,65

In merito si osserva che la somma inserita nel F.C.D.E. per accertamento elusione I.M.U. è congrua rispetto all'andamento degli incassi registrati.

Si è verificato il mastro dei due capitoli sia di IMU/ICI evasione ed elusione sia di TARSU TARI e si rileva che:

MASTRO IMU ACCERTAMENTI AL 23/08/2018

Residuo 2010 ICI/IMU anno 2005 Euro 73.950,65;
 Residuo 2012 ICI/IMU anno 2006 Euro 97.676,88;
 Residuo 2013 ICI/IMU anno 2007 Euro 102.588,64;
 Residuo 2014 ICI/IMU anno 2008 Euro 78.369,00;
 Residuo 2014 ICI/IMU anno 2009 Euro 56.268,11;
 Residuo 2015 ICI/IMU anno 2010 Euro 73.345,73;
 Residuo 2016 ICI/IMU anno 2011 Euro 79.014,00.

MASTRO RECUPERTO TARSU AL 23/08/2018

L'unico residuo attivo di Euro 30.000,00 incassato al 23/08/2018 per Euro 17.324,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2017	630.461,60	
Residui riscossi nel 2017	67.371,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	563.089,93	89,31%
Residui della competenza	208.965,21	
Residui totali	772.055,14	
FCDE al 31/12/2017	540.438,60	70,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate per Euro 160.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: l'accertamento al Titolo I° del trasferimento statale per anticipazione al Fondo di solidarietà comunale che nel 2016 era stato inserito in un altro capitolo di bilancio e specificatamente nel capitolo del Fondo di solidarietà comunale. Pertanto l'accertato 2016 e 2017, al netto di questa diversa contabilizzazione è uguale rispetto al 2016. Come da attestazione rilasciata dal Responsabile del servizio finanziario.

Nel 2016 gli incassi di IMU sono stati pari ad Euro 586.279,00, mentre nel 2017 sono stati pari ad Euro 596.813,00

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2017	174.635,74	
Residui riscossi nel 2017	18.707,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	155.927,97	89,29%
Residui della competenza	81.893,70	
Residui totali	237.821,67	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi:

non è stato deliberato nessun aumento del Piano tariffario applicato nell'anno 2016.

Gli incassi a competenza e residui nel 2017 sono stati pari ad Euro 691.356,00 mentre nel 2016 sono stati pari ad Euro 687.713,00

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.478.546,80	
Residui riscossi nel 201	245.876,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	1.232.670,20	83,37%
Residui della competenza	312.519,91	
Residui totali	1.545.190,11	
FCDE al 31/12/2017	1.289.449,57	0,834492508

In merito si osserva che è stata richiesta l'analisi dell'andamento della riscossione, inviata come

risposta alla Corte dei Conti che si richiama integralmente, nella quale si evince che la riscossione dell'ordinario è elevata in quanto supera l'80%.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	30.278,00	24.377,50	13.000,00
Riscossione	2.187,00	24.377,50	13.000,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del Titolo I° è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2015	2.187,00	100,00%		
2016	24.377,00	100,00%		
2017	4.675,60	35,97%		

Non vi sono somme iscritte all'attivo per tale tipologia di entrata.

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			
	2015	2016	2017
accertamento	16.385,66	20.142,20	32.249,98
riscossione	16.385,66	20.142,20	32.249,98
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	16.385,66	20.142,20	32.249,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	16.385,66	20.142,20	32.249,98
destinazione a spesa corrente vincolata	16.385,66	20.142,20	22.634,75
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	70,19%
destinazione a spesa per investimenti		0,00	2.890,28
% per Investimenti	0,00%	0,00%	8,96%

Non sono state portate somme a residuo l'accertamento è pari al riscosso.

Si rileva dalle precedenti relazioni dell'Organo di revisione e dall'attestazione del Responsabile del servizio finanziario che nessuna somma finanziata con entrata per sanzioni codice della strada è stata destinata ad investimenti

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad Euro 6.712,54 uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2016, non ci sono residui attivi iscritti in bilancio.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuali.

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	22.906,97	28.562,45	-5.655,48	80,20%	70,00%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	22.906,97	28.562,45	-5.655,48	80,20%	

In merito si osserva che l'unico servizio a domanda individuale è la refezione scolastica il cui tasso di copertura è conforme alla determinazione delle tariffe determinate con delibera di Giunta municipale n.139 del 12/11/2014. Alla data non risultano atti che hanno variato la percentuale di copertura del 70%, come risulta dall'attestazione del Responsabile del servizio finanziario.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.921.918,04	1.852.806,44	-69.111,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 134.559,53	125.535,58	-9.023,95
103	acquisto beni e servizi	€ 2.106.471,63	2.129.306,90	22.835,27
104	trasferimenti correnti	€ 298.904,75	268.709,63	-30.195,12
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 119.855,31	85.141,60	-34.713,71
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		3.102,65	3.102,65
110	altre spese correnti	€ 231.603,00	61.900,97	-169.702,03
TOTALE		4.813.312,26	4.526.503,77	-286.808,49

Si rileva una riduzione delle spese di cui al macroaggregato n. 101 e 102, che hanno consentito una riduzione della spesa per il personale, come successivamente meglio specificato.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per il personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 2.228.002,00;
- 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 2017, 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. Tale vincolo è stato certificato ed attestato nella determina del Responsabile del settore AA.GG. n.422 del 07/07/2017 che ha costituito il F.E.S. per l'anno 2017.

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.265.683,00	1.852.806,44
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	143.272,00	123.244,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.408.955,00	1.976.050,61
(-) Componenti escluse (B)	120.953,00	110.742,37
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.288.002,00	1.865.308,24
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n.08 del 29/05/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. La delibera è stata successivamente adottata dalla Giunta municipale con atto n.58 del 31/05/2018.

L'Organo di revisione in merito agli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato, ha preso atto che l'ultimo accordo è stato sottoscritto il 20/11/2017, ed è stato acquisito a tal riguardo il parere dell'Organo di revisione precedente e protocollato in data 14/11/2017 n. 13659.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, pertanto essendosi insediato in data successiva non ha espresso parere sul C.C.D.I..

Per la verifica della liquidazione degli istituti contrattuali previsti, il Collegio dei Revisori dei conti ha richiesto ed acquisito agli atti la seguente documentazione:

- a) delibera di Giunta municipale n. 3/2017 ove è stato approvato il PEG/PDO provvisorio del 2017;
- b) delibera di Giunta municipale n. 68/2017 ove è stato approvato il PEG/PDO definitivo;
- c) determina settore AA. GG. n. 422 del 07/07/2017 per la costituzione del FES 2017;
- d) delibera di Giunta municipale n.140 del 12/12/2017 con la quale sono stati approvati i progetti obiettivi sulla scorta degli obiettivi assegnati ad inizio esercizio;
- e) nota acquisita al protocollo n. 5574 del 09/05/2018 da parte del Responsabile degli affari generali che ha relazionato sullo stato di attuazione dei programmi 2017;
- f) nota acquisita al protocollo n. 8403 del 09/07/2018 del Responsabile del servizio finanziario che ha relazionato sullo stato di attuazione dei programmi 2017;
- g) nota acquisita al protocollo n. 9346 del 30/07/2018 del Responsabile dell'Ufficio tecnico comunale che ha relazionato sullo stato di attuazione dei programmi 2017;
- h) il comandante di Polizia Municipale il 06/07/2018 in convenzione, ha relazionato sugli obiettivi assegnati nel 2017.

Poiché il Nucleo di valutazione non ha completato la propria relazione e valutazione, il Collegio dei Revisori dei Conti richiede all'Ente di trasmettere la relazione conclusiva e tutti i documenti che hanno supportato e supporteranno le liquidazioni dei compensi per la produttività di tutto il personale. Si esorta altresì il rispetto della normativa, che prevede l'impossibilità assoluta di riconoscere emolumenti se non previa valutazione del merito e degli obiettivi raggiunti.

L'Organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13);

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'Ente non ha conferito nessun incarico di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, così come si evince anche dalla Relazione al conto consuntivo (pag.43) approvato dalla Giunta municipale.

L'Ente non ha impegnato spese per studi e consulenze, così come si evince anche dalla Relazione al conto consuntivo (pag.43) approvato dalla Giunta municipale.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad Euro 601,99 come da prospetto allegato alla Relazione al conto consuntivo (allegato S).

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'Ente non ha effettuato spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, così come si evince anche dalla Relazione al conto consuntivo (pag.43) approvato dalla Giunta municipale.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012. L'importo annuo è stato pari ad Euro 3.660,00 e come riportato in Relazione al conto consuntivo (pag.43) approvato dalla Giunta municipale.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad Euro 85.141,60 e rispetto al residuo debito all'01/01/2017, determina un tasso medio dell'8,71%, avendo un residuo debito pari ad Euro 977.387,06.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari all'1,87 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza e dalla documentazione trasmessa in data 23/08/2018, su precedente richiesta del Collegio dei Revisori dei Conti, si rileva quanto segue:

Descrizione	Impegnato CO 2017	
ACQUISTO HARDWARE	1.000,00	IN
INVESTIMENTI VEDI CAPITOLO ENTRATA 687	41.782,14	IN
ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA IMMOBILI COM.LI	6.800,00	IN
ADEGUAMENTO IMMOBILI COM.LI VINC.ENTRATA CAP.755	4.838,40	O U
ACQUISTO ATTREZZATURE PER UFFICI COMUNALI AGGREGAZIONE IN	2.243,51	IN
MANUTEZIONE IMMOBILI COMNALI LAVORI IN ECONOMIA cap. 687	3.097,60	IN
ADEMPIMENTI DD.LGS 81/2008 SCUOLE FINANZIATO CAP. 687 ENTRATA	31.724,57	IN
ACQUISTO ARREDI PER LE SCUOLE DELL'OBBLIGO	6.537,08	IN
MANUENZIONE STRAORDINARIA STRADE E. 755 / OO.UU.	3.486,00	O U
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CAP. ENTRATA 687	4.699,03	IN
SEGNALETICA STRADALE E DISSUASORI	2.890,28	P M
SPESE PER SEGNALETICA STRADALE MANUTENZIONE STRADE FINANZIATO CON PA CAP ENTRATA 680	195,20	IN
MANUTENZIONE STRAORD.ILLUMINAZ.PUBBLICA AGGREGAZIONE IN CAP. ENTRATA 687	13.142,62	IN
MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO ARREDO URBANO FINANZIATI ENTRATA CAP. 687	13.672,00	IN
ACQUISTO BENI STRUMENTALI SETTORE IGIENICO AMBIENTALE VEDI CAPITLO ENTRATA 687	7.999,90	IN
RIFACIM.CASA MORTUARIA VIALI, ECT. FINANZ.CESSIONE LOCULI.- CAP. ENTRATA 766 AGG SD	1.223,16	E N
SPESE PER ARREDO URBANO AGG. IN ENTRATA 687	10.000,00	IN
Titolo:2. Spese in conto capitale	155.331,49	

Si precisa che per ogni singolo capitolo è stata riportata in colonna la relativa fonte di finanziamento.

A tal riguardo si specifica che:

- con il codice IN si identifica il capitolo di spesa finanziato con Contributo Regionale investimenti inserito al titolo 4 delle entrate;
- con il codice OU si identifica il capitolo di spesa finanziato con Contributi per Permessi da costruire versato dagli utenti inserito al titolo 4 delle entrate;
- con il codice EN si identifica capitolo di spesa finanziato con "Entrata vincolata concessione loculi" inserita al titolo 4 delle entrate;
- con il codice PM vengono identificati capitoli di spesa finanziati con entrata per sanzioni Codice della strada inserito al titolo 3 delle entrate.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	0,01%	0,01%	0,01%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.266.490,49	1.142.490,49	1.009.177,35
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-124.000,00	-133.313,14	-139.503,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.142.490,49	1.009.177,35	869.673,47
Nr. Abitanti al 31/12	7.866,00	7.774,00	7.685,00
Debito medio per abitante	145,24	129,81	113,17

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	104.066,28	119.855,31	85.141,60
Quota capitale	124.000,00	133.313,14	139.503,88
Totale fine anno	228.066,28	253.168,45	224.645,48

L'Ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, come si evince a pagina n. 47 dalla Relazione al conto consuntivo approvato dalla Giunta municipale.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti, come si evince a pagina n.47 dalla Relazione al conto consuntivo approvato dalla Giunta municipale.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'Ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato, come si evince a pagina 47 dalla Relazione al conto consuntivo approvato dalla Giunta municipale.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L..

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con delibera di Giunta municipale n. 42 del 04/04/2018, munito delle relative determinate Dirigenziali e del parere n.03 del 29/03/2018 dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti Euro 59.907,95.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti Euro 91.743,18.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

I residui passivi reimputati agli esercizi successivi ammontano ad Euro 123.822,34.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	556.361,22	289.541,87	353.223,87	263.288,25	349.407,50	280.471,82	643.143,36	2.735.437,89
di cui Tarsu/tari	556.361,22	191.661,39	250.498,59	127.843,74	171.109,53	141.721,09	342.519,91	1.781.715,47
di cui F.S.R o F.S.						19.110,00		19.110,00
Titolo II		15.011,24	2.957,83	10.477,57	395.540,64	295.230,00	488.375,61	1.207.592,89
di cui trasf. Stato		15.011,24			15.462,94	8.906,08		39.380,26
di cui trasf. Regione			2.957,83	10.477,57	380.077,70	266.331,54	488.375,61	1.148.220,25
Titolo III	267.336,81		30.000,00		29.888,47		28.814,20	356.039,48
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS							1.707,85	1.707,85
Tot. Parte corrente	823.698,03	304.553,11	386.181,70	273.765,82	774.836,61	575.701,82	1.160.333,17	4.299.070,26
Titolo IV	10.000,00						127.354,60	137.354,60
di cui trasf. Stato	10.000,00							10.000,00
di cui trasf. Regione							127.354,60	127.354,60
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.354,60	137.354,60
Titolo VI	78.126,56							78.126,56
Totale Attivi	9.118.241,59	304.553,11	386.181,70	273.765,82	774.836,61	575.701,82	1.287.687,77	4.514.551,42
PASSIVI								
Titolo I	18.595,04		47.422,13	22.516,82	125.309,12	259.193,34	99.1058,54	1.464.094,99
Titolo II	43.250,57			1.961,37	29.379,40	308.737,11	97.604,19	480.932,64
Titolo III		295,32	603,92					899,24
Titolo IV							14.015,24	14.015,24
Totale Passivi	61.845,61	295,32	48.026,05	24.478,19	154.688,52	567.930,45	1.102.677,97	1.959.942,11

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per Euro 81.102,08.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	33.746,83		77.560,97
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	4.500,00		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	32.673,00		3.541,11
Totale	70.919,83	0,00	81.102,08

Le delibere di Consiglio comunale che hanno riconosciuto i debiti fuori bilancio sono le seguenti:

- n. 56 dell'08/09/2017 Sentenza rimborso spese dipendente comunale;
- n. 56 dell'08/09/2017 Sentenza cantieri servizio;
- n. 87 del 28/12/2017 Sentenza fallimento Faro.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Nel corso del 2016 si è provveduto a chiudere diverse transazioni ed eliminare diverse passività potenziali.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono state predisposte:

Delibera di Consiglio comunale per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio per somme dovute per cantieri di servizi alla Regione siciliana;

Delibera di Consiglio comunale per causa fatta all'Ente da un dipendente comunale riammesso in servizio;

Delibera di Giunta comunale transazione A.S.I..

Tutte le somme trovano copertura nel Fondo delle passività potenziali inserito nel bilancio 2017 oltre che nella quota di Avanzo vincolato del Fondo dell'anno 2016.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio. L'Organo di revisione ha richiesto al Responsabile del servizio finanziario, la documentazione in merito:

PEC del Responsabile del servizio finanziario del 15/03/2018 che ha richiesto ai responsabili di servizio di certificare l'esistenza di debiti fuori bilancio e ha avuto i seguenti riscontri;

riscontro negativo AA.GG. PEC del 15/03/2018;

riscontro negativo Ufficio Tecnico PEC del 02/05/2018;

riscontro negativo Polizia Municipale PEC del 11/05/2018.

Le copie delle note si acquisiscono agli atti.

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'art.11, comma 6 lett. J del D.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri Enti strumentali e le società controllate e partecipate. A tal riguardo a pagina n.51 della Relazione al conto consuntivo viene specificato quanto segue:

con nota protocollo n. 2310 del 23/02/2018 sono stati richiesti agli organismi partecipati la verifica dei crediti, dei debiti e di fornire copia dei bilanci approvati.

Nessun riscontro è stato dato alle richieste fatte ai diversi organismi partecipativi come risulta dall'attestazione rilasciata dal Responsabile del servizio finanziario.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Si rileva dalla relazione del 05/07/2018 redatta dal Responsabile del servizio finanziario in sede di predisposizione del parere sul Bilancio di previsione, che dalla documentazione trasmessa dalle società partecipate non vi sono bilanci che chiudono in disavanzo o perdita di esercizio.

Da nota trasmessa a firma del Responsabile del servizio finanziario è stato verificato il rispetto:

- è stato rispettato il vincolo previsto dall'art. 14 comma 5 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100;
- in merito alla nomina di amministratori si precisa che tutte le società a cui l'Ente partecipa sono state costituite in forza di leggi regionali e pertanto gli atti costitutivi e statuti sono conformi alla normativa vigente;
- non sussiste la fattispecie di cui all'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e all'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016) (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Giunta municipale n.115 del 17/11/2017 e delibera di Consiglio comunale n.79 del 29/11/2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente ed indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione è stato negativo.

Non vi sono partecipazioni che risultano da dismettere, l'unica partecipazione che poteva essere dismessa è quella dell'Ente parco minerario Floristella ed a tal riguardo l'Ente ha chiesto un parere alla Corte dei Conti Sezione controllo per la Regione siciliana, che ha dichiarato la partecipazione non dismettibile poiché l'Ente parco è stato costituito con Legge regionale.



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nello schema di Rendiconto approvato è stato inserito l'attestazione sull'indice di tempestività dei pagamenti, che riporta un valore medio di 56,17 giorni. Il Collegio dei Revisori dei Conti si riserva nel corso dell'esercizio 2018 di verificare e monitorare lo stato dei pagamenti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

E' stata acquisita certificazione del Responsabile del servizio finanziario dalla quale si attesta l'adempimento previsto per legge.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2017, rispetta 7 su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha chiesto il prospetto di calcolo che è stato fornito dal Responsabile del servizio finanziario e sottoscritto dallo stesso.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L. i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 T.U.E.L.:

Tesoriere - Il tesoriere ha reso il conto della gestione in ritardo. Questo è stato evidenziato nella relazione approvata dalla Giunta municipale n.71 del 22/06/2018.

Economo - L'economo ha reso il conto della gestione in data 31/01/2018.

Altri soggetti concessionari alla riscossione

Società Riscossione Sicilia conto di gestione ricevuti a mezzo PEC del 20/02/2018 e del 27/02/2018.

CONTO ECONOMICO

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

il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. A tal riguardo si rileva che nella delibera di Giunta municipale relativa all'approvazione dello schema del rendiconto 2017 sono stati allegati oltre il Conto economico e lo Stato patrimoniale anche i mastri dei singoli conti.

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. Si è già evidenziato che sono stati deliberati diversi atti sia dalla Giunta municipale che dal Consiglio comunale che hanno permesso l'avvio della contabilità economico patrimoniale, con la contestuale riclassificazione del Patrimonio netto.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria presenta un saldo negativo legato soprattutto all'incremento degli ammortamenti, determinati dalla nuova classificazione del Patrimonio netto.

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), come si evince tra l'altro dalla relazione allegata alla delibera di Giunta municipale n.142/2017 e successiva delibera di Consiglio comunale n.86/2017 e delibera di Giunta municipale n.56 del 21/05/2018.

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
416.961,11	369.305,83	535.693,09

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi per permessi da costruire per Euro 13.000,00, Sopravvenienze attive pari ad Euro 36.020,56 ed Altri proventi per Euro 22.604,52 ed Insussistenze dell'attivo per Euro 58.222,95

Ai fini della verifica dell'esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio sono stati verificati i mastri dei conti allegati alla delibera.

La somma di Euro 22.604,52 è determinata dall'alienazione terreno e dalla cessione loculi cimiteriali rispettivamente per Euro 8.404,52 ed Euro 14.200,00.

Si riporta l'andamento del mastro relativo alle Sopravvenienze attive derivanti dalle insussistenze del passivo è contabilizzate per Euro 36.020,56.

Conto – 038 “Sopravvenienze attive”	
Descrizione delle operazioni che hanno determinato il saldo finale registrazioni in partita doppia	
	Avere
37.06 Min. RP redditi da lavoro dipendente (Tit.1/U - Macro 1_101)	10.530,35
38.08 Min. RP imposte e tasse (Tit.1/U - Macro 1_102)	1.461,53
39.14 Min. RP acquisto materie prime, servizi e beni di terzi (Tit.1/U - Macro 1_103)	12.190,12
40.06 Min. RP trasferimenti correnti (Tit.1/U - Macro 1_104)	11.458,56
46.06 Min. RP altre spese correnti (Tit.1/U - Macro 1_110))	380,00
Saldo	36.020,56

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello Stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017 (delibera di Giunta municipale n. 56 del 21/05/2018);
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo (delibera di Consiglio comunale n.86/2017).

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 01 gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono stati deliberati dal Consiglio comunale giusta deliberazione n.86 del 28/12/2017.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il Patrimonio netto al 01/01/2017 risulta di Euro 18.059.840,03 mentre al 31/12/2017 ammonta ad Euro 17.712.559,61.

Si è provveduto con delibera di Giunta municipale n.70 del 22/06/2018 ad aggiornare l'inventario per l'esercizio 2017.

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.

Si precisa che con le deliberazioni di Giunta municipale n. 142 del 15/12/2017 e la delibera di Consiglio comunale n.86 del 28/12/2017 è stata approvata l'aggiornamento degli inventari del 2016 e la riclassificazione e valutazione degli immobili comunali; e con la deliberazione di Giunta municipale n.56 del 21/05/2018 è stata approvata la chiusura dei conti economico patrimoniali al 31/12/2016 e che le risultanze dell'attivo, avuto il parere favorevole del Revisore Unico Dott. Marco Ladelfa, sono state trasmesse al Consiglio comunale per la definitiva approvazione avvenuta in data 22/06/2018 delibera n.53, infine con delibera di Giunta municipale n.70 del 22/06/2018 è stato approvato l'aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2017.

L'Ente al 31/12/2017 ha un patrimonio netto così costituito:

PATRIMONIO NETTO

Fondo di dotazione Euro 17.845.836,95 Riserve Euro 214.003,08

Risultato economico dell'esercizio (**perdita**) Euro -347.280,42

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 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 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.

Si rileva che sono state approvate diverse deliberazioni con la quale si è proceduto alla valutazione e valorizzazione degli immobili ed è stata inserita anche una relazione analitica da dove si evince la metodologia di valutazione utilizzata per i singoli cespiti.

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 ed il Fondo svalutazione crediti.

In merito si precisa che nella relazione allegata alla delibera di Giunta municipale n. 142/2017 e

la delibera di Consiglio comunale n. 86 del 28/12/2017 è stata inserita la descrizione analitica della riclassificazione dei debiti e crediti.

Il Fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta municipale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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



CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i Revisori dei conti riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- in riferimento all'art.11 del D.Lgs.118/2011 si invita l'Ente a sollecitare gli Organismi partecipati al rilascio dell'attestazione dei rapporti debito/credito, si richiede altresì un maggiore monitoraggio e controllo così come è potere dell'Ente su tutte le attività poste in essere delle partecipate (verifica degli affidamenti dei servizi, acquisti, consulenze, assunzione di personale ecc.);
- in riferimento alle partecipate si invita l'Ente a prestare particolare attenzione alla propria posizione nei confronti della SRR ENNA Provincia ATO 6, tenuto conto delle comunicazioni intercorse tra la citata SRR e l'Ente e vista la grave situazione che già esiste nei confronti dell'ATO ENNAUNO S.p.A., a tal fine si invita l'Ente a volere utilizzare a copertura delle spese che diverranno certe, liquide ed esigibili nell'esercizio la quota di avanzo disponibile;
- si richiede altresì entro il 30 ottobre ed il 30 dicembre c.a. di relazionare sull'andamento dei contenziosi e/o delle eventuali criticità presenti nella gestione degli Organismi partecipati e soprattutto si richiede di trasmettere a questo Organo di revisione tutti gli atti che il Collegio Sindacale di ATO ENNAUNO S.p.A. sta ponendo in essere per proporre al Tribunale il fallimento della società;
- in riferimento all'entrate tributarie, si rileva che la percentuale di riscossione è significativa, tuttavia esiste una discrasia temporale delle entrate correnti, e specificatamente degli incassi riferiti agli accertamenti IMU e TARI, nonché degli incassi riferiti ai contributi regionali e statali che creano disequilibri temporali tra entrate ed uscite di cassa. Ciò determina per l'Ente la necessità di ricorrere all'anticipazione di Tesoreria, in merito all'andamento dell'entrate per il recupero dell'evasione tributaria si rinvia a quanto indicato nell'apposito capitolo. Il Collegio esorta gli Uffici a mettere in atto tutto ciò che è possibile per aumentare e velocizzare la riscossione coattiva dei tributi;
- in ragione delle spese del personale, come riportato già in precedenza questo Collegio richiede tutta la documentazione a supporto delle liquidazioni dell'indennità del Fondo per la produttività e ribadisce che la stessa può essere erogata solo ed esclusivamente a seguito di valutazione delle performance;
- in merito alla tempestività dei pagamenti, tenuto conto che per l'anno 2017 si è raggiunto un indice pari a 56,17 giorni, si chiede all'Ente di fornire entro il 30 ottobre c.a. l'andamento trimestrale e di porre in essere tutto ciò che è possibile al fine di migliorare la percentuale su indicata;
- in riferimento ai parametri di deficitarietà, si rileva che risultano sforati i seguenti tre parametri: 3 (residui attivi) 6 (spese di personale) 9 (anticipazione di tesoreria). A tal riguardo il Collegio dei Revisori dei Conti osserva che in merito ai parametri n.3 e n.9 lo sfioramento è dovuto alle criticità della riscossione, come sopra evidenziato e pertanto si ribadisce la necessità di aumentare la velocità di riscossione dei residui e/o la rideterminazione dei residui che si renderanno inesigibili nel corso dell'anno. L'aumento della riscossione può essere legato solo ed esclusivamente all'attivazione di forme di riscossione diretta del coattivo, avviando il sistema dell'ingiunzione fiscale. In merito al parametro n.6 si esorta l'Ente a monitorare la spesa del personale ed ove possibile a non utilizzare le economie che si concretizzeranno negli anni successivi per i pensionamenti, al fine di rientrare nel rispetto del parametro;

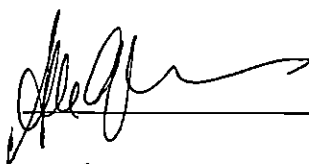
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

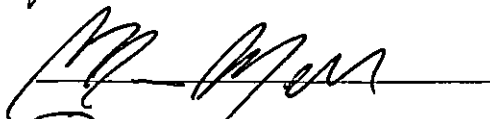
Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017 esortando ad adempiere a quanto riportato nelle considerazioni e proposte.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNA MARIA GRAZIA MARCHESE



DOTT. MARIO PATRIZIO MELLINA



DOTT. CARMELO NOLANO

