



# COMUNE DI MISTERBIANCO

*Città Metropolitana di Catania*

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Oggetto:** trasmissione parere al rendiconto anno 2018

In allegato alla presente, si trasmette il parere del Collegio dei Revisori dei Conti al Rendiconto anno 2018.

Si dispone la notifica del presente verbale ai Sigg.:

Presidente del Consiglio,

Responsabile dei servizi finanziari

II. COLLEGIO DEI REVISORI



# COMUNE DI MISTERBIANCO

Provincia di Catania

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO

IGNAZIO RISCILI

VINCENZO TRAINA

## Sommario

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                               | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                         | 5  |
| Premesse e verifiche .....                                                                       | 5  |
| Gestione Finanziaria.....                                                                        | 7  |
| Fondo di cassa .....                                                                             | 7  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....              | 12 |
| Risultato di amministrazione.....                                                                | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                         | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                                         | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri.....                                                                 | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....                                                       | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                                | 20 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....                                                      | 22 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....                                                         | 23 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                            | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                          | 30 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                            | 32 |
| STATO PATRIMONIALE .....                                                                         | 33 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                       | 35 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                    | 36 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                | 38 |

## **Comune di Misterbianco**

### **Organo di revisione**

Verbale n. 16 del 20/06/2019

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

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

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

**approva o presenta**

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

Misterbianco, li 20/06/2019

**L'organo di revisione**

Nicola Mogavero

Ignazio Riscili

Vincenzo Traina

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Mogavero Dott. Nicola, Riscili Dott. Ignazio, Traina rag. Vincenzo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 06.09.2017;

- ♦ ricevuta in data 04/06/2019 la proposta di delibera consiliare n. 32 del 04/06/2019, e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 119 del 03/06/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel corso dell'esercizio 2018, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, e l'adempimento viene effettuato attraverso il responsabile dei servizi finanziari;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo, poiché non più presenti nel bilancio dell'Ente.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.403,64 con delibera consiliare n. 10 del 20/03/2019 e relativo alla fattispecie riconducibile alla lettera a) – sentenze esecutive dell'art. 194 TUEL. I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                   |                  |                 |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
|                                                                   | 2016              | 2017             | 2018            |
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |                   |                  |                 |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 108.457,60        | 38.205,70        | 5.403,64        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |                  |                 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |                  |                 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |                  |                 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                   |                  |                 |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>108.457,60</b> | <b>38.205,70</b> | <b>5.403,64</b> |

Al 31 dicembre non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                   |                   |                    |                                  |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2018</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> |
| Impianti sportivi                                     | 46.398,55         | 326.352,22        | -279.953,67        | 14,22%                           |
| Trasporto scolastico                                  | 26.945,00         | 344.941,13        | -317.996,13        | 7,81%                            |
| Utilizzo Labor.Nelson Mandela                         | 54.970,50         | 113.396,54        | -58.426,04         | 48,48%                           |
| Parchimetri                                           | 107.291,82        | 6.832,00          | 100.459,82         | 1570,43%                         |
| Illuminazione votiva                                  | 97.924,50         | 2.726,08          | 95.198,42          | 3592,14%                         |
| <b>Totali</b>                                         | <b>333.530,37</b> | <b>794.247,97</b> | <b>-460.717,60</b> | <b>41,99%</b>                    |

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                             |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 7.487.782,79 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 7.487.782,79 |

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

#### 3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

|                                       | 2016         | 2017         | 2018         |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12      | 1.772.353,28 | 2.354.605,28 | 7.487.782,79 |
| di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup> | 238.215,00   | 1.838.215,00 | 1.768.471,69 |

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

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2016       | 2017         | 2018         |
|-----------------------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | 244.972,80 | 238.215,00   | 1.838.215,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 244.972,80 | 238.215,00   | 1.838.215,00 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 0,00       | 1.600.000,00 | 0,00         |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 6.757,80   | 0,00         | 69.743,31    |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 238.215,00 | 1.838.215,00 | 1.768.471,69 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 238.215,00 | 1.838.215,00 | 1.768.471,69 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



**Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA**

**1. Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2028                                                                                                         |          |                          |                      |                     |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                                                                                                                                               | +/ -     | Previsioni definitive ** | Competenza           | Residui             | Totale               |
| <b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>                                                                                                            |          | <b>2.354.605,28</b>      |                      |                     | <b>2.354.605,28</b>  |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                           | +        | 26.762.020,52            | 17.663.977,08        | 5.649.369,30        | 73.312.446,38        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                              |          | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                           | +        | 4.352.608,30             | 3.437.155,91         | 479.312,03          | 1.916.467,94         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                              |          | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                           | +        | 6.663.305,11             | 7.575.233,06         | 1.970.695,26        | 4.545.929,37         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                              |          | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B.1)      | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                  | <b>+</b> | <b>37.777.933,93</b>     | <b>23.675.466,05</b> | <b>8.099.377,59</b> | <b>31.774.843,64</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                        |          | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                            | +        | 41.445.021,88            | 21.328.927,45        | 4.796.704,33        | 26.125.631,78        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                     | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale emesso dai mutui e prestiti obbligazionari                                                              | +        | 864.424,25               | 864.424,25           | 0,00                | 864.424,25           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                  |          | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.L. n. 75/2012 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                      |          | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                             | <b>+</b> | <b>42.309.446,13</b>     | <b>22.193.351,70</b> | <b>4.796.704,33</b> | <b>26.990.056,03</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                   | <b>-</b> | <b>-4.531.514,20</b>     | <b>1.482.114,35</b>  | <b>3.302.673,26</b> | <b>4.784.787,61</b>  |
| Altre poste differenziali, per eccesso previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                  |          |                          |                      |                     |                      |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                      | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                               | -        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate da accensione di prestiti destinati a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                           | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>                                                                                             | <b>+</b> | <b>-4.531.514,20</b>     | <b>1.482.114,35</b>  | <b>3.302.673,26</b> | <b>4.784.787,61</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                               | +        | 15.916.879,42            | 1.258.244,67         | 947.017,50          | 2.200.262,17         |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                    | +        | 1.269.143,31             | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.00 - Accensione prestiti                                                                                                     | +        | 5.268.128,87             | 0,00                 | 808.103,42          | 808.103,42           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                               | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+II (I)</b>                                                                                            | <b>+</b> | <b>22.454.151,60</b>     | <b>1.258.244,67</b>  | <b>1.750.120,92</b> | <b>3.008.365,59</b>  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B.1)      | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                       | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m.a. termine                                                                                        | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                        | +        | 1.269.143,31             | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>        | <b>+</b> | <b>1.269.143,31</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+I)</b> | <b>+</b> | <b>1.269.143,31</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>                                                                                             | <b>+</b> | <b>21.185.008,29</b>     | <b>1.258.244,67</b>  | <b>1.750.120,92</b> | <b>3.008.365,59</b>  |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                             | +        | 16.420.508,94            | 1.352.796,55         | 1.351.477,95        | 2.704.274,50         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                       | +        | 1.269.143,31             | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>                                                                                                     | <b>+</b> | <b>17.689.652,25</b>     | <b>1.352.796,55</b>  | <b>1.351.477,95</b> | <b>2.704.274,50</b>  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                     | -        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>                                                                                               | <b>+</b> | <b>17.689.652,25</b>     | <b>1.352.796,55</b>  | <b>1.351.477,95</b> | <b>2.704.274,50</b>  |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+G)</b>                                                                                               | <b>+</b> | <b>3.495.356,04</b>      | <b>-94.551,88</b>    | <b>398.642,97</b>   | <b>304.091,09</b>    |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                       | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m.a. termine                                                                                        | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanziarie                                                                              | +        | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>          | <b>+</b> | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| Entrate titolo 7 (T) - Anticipazioni da cessione                                                                                              | +        | 12.000.000,00            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni ricevute                                                                                          | -        | 12.000.000,00            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Entrate titolo 9 (U) - Riscoss. interezzi e portaf. di giro                                                                                   | +        | 9.194.617,45             | 4.181.441,39         | 20.037,01           | 4.201.478,40         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite interezzi e portaf. di giro                                                                                       | -        | 9.275.419,21             | 3.996.730,14         | 160.449,45          | 4.157.179,59         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+M+Q+L1-R+S+T+U-V)</b>                                                                                         | <b>+</b> | <b>2.556.788,67</b>      | <b>1.572.273,72</b>  | <b>3.560.903,79</b> | <b>7.487.782,79</b>  |

\* Trattasi di quota di rimborso annuo \*\* Il totale comprende Competenza +

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

L'ente, durante il corso dell'esercizio 2018, non è andato in anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro zero.

|                                                                                                                          | 2016         | 2017         | 2018   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 0,00         | 8.398.495,35 | 0,00   |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00         | 0,00         | 0,00   |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                                                                    | 184,00       | 108,00       | 0,00   |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                                                               | 2.342.416,44 | 3.838.974,46 | 0,00   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                                                             | 0,00         | 0,00         | 0,00   |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12                                                      | 20.199,50    | 51.655,89    | 213,06 |

<sup>(\*)</sup>Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 8.747.220,69, che non è stato necessario utilizzare.

### Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 45.977.083,47, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|
| Gestione di competenza                            | 2018                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | <b>7.659.321,03</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 2.540.061,45         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 4.150.354,93         |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-1.610.293,48</b> |
| Gestione dei residui                              |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 0,00                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 3.883.595,69         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 2.440.257,39         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-1.443.338,30</b> |
| Riepilogo                                         |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>7.659.321,03</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-1.610.293,48</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-1.443.338,30</b> |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>       | <b>3.575.117,18</b>  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>   | <b>37.796.277,04</b> |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b> | <b>45.977.083,47</b> |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accertati in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 26.445.586,93                      | 26.029.120,90                | 17.663.077,08           | 67,86                             |
| <b>Titolo II</b>  | 4.199.247,25                       | 4.260.692,32                 | 3.437.155,91            | 80,67                             |
| <b>Titolo III</b> | 6.805.163,37                       | 6.427.638,44                 | 2.575.233,06            | 40,06                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 15.315.135,36                      | 2.315.074,07                 | 1.258.244,67            | 54,35                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    |                                   |
| <b>Titolo VI</b>  | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    |                                   |
| <b>Titolo VII</b> | 12.000.000,00                      |                              |                         |                                   |
| <b>Titolo IX</b>  | 8.958.123,13                       | 4.202.456,88                 | 4.181.441,39            | 99,50                             |
| <b>Totali</b>     | <b>73.723.256,04</b>               | <b>43.234.982,61</b>         | <b>29.115.152,11</b>    |                                   |

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                        |     | 2354605,28                                                          |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) |                                                                     | 294.419,11           |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) |                                                                     | 0,00                 |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                             | (+) |                                                                     | 36.717.451,66        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     |                                                                     | 0,00                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) |                                                                     | 0,00                 |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti                                                                                                                                                                                            | (-) |                                                                     | 28.264.219,32        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) |                                                                     | 334.885,08           |
| 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                                                                                                                                             | (-) |                                                                     | 864.424,25           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     |                                                                     | 0,00                 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)                                                                                                                                 |     |                                                                     | 0,00                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |     |                                                                     | <b>7.548.342,12</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                                                     |                      |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+) |                                                                     | 287.501,97           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     |                                                                     | 0,00                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) |                                                                     | 947.615,49           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     |                                                                     | 0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) |                                                                     | 14.794,10            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) |                                                                     | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                             |     |                                                                     | <b>8.768.665,48</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) |                                                                     | 1205.808,35          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) |                                                                     | 2.245.642,34         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+) |                                                                     | 2.315.074,07         |
| 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                                                                                                     | (-) |                                                                     | 947.615,49           |
| 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                                                                                              | (+) |                                                                     | 14.794,10            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-) |                                                                     | 0,00                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-) |                                                                     | 2.244.561,13         |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-) |                                                                     | 3.815.469,85         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-) |                                                                     | 0,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+) |                                                                     | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                                           |     |                                                                     | <b>-1.226.327,61</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (+) |                                                                     | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (+) |                                                                     | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                           | (+) |                                                                     | 0,00                 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                  | (-) |                                                                     | 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                            | (-) |                                                                     | 0,00                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                     | (-) |                                                                     | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                                 |     |                                                                     | <b>7.542.337,87</b>  |

|                                                                                          |     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                         |     | <b>8.768.665,48</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 287.501,97          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00                |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>8.481.163,51</b> |

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

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 294.419,11        | 334.885,08        |
| FPV di parte capitale       | 2.245.642,34      | 3.815.469,85      |
| FPV per partite finanziarie |                   |                   |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|                                                                                                                                               | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                     | 823.314,69  | 294.419,11  | 334.885,08  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                        |             |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | 373.754,92  | 198.003,24  | 262.503,37  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 9/2*** |             |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                     |             |             |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | 149.269,20  | 45.711,98   | 66.717,85   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                  | 300.290,57  | 50.703,89   | 5.633,86    |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|                                                                                                    | 2016         | 2017         | 2018         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                        | 7.000.949,06 | 2.245.642,34 | 3.815.469,85 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 3.627.728,77 | 1.301.643,06 | 68.313,96    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 2.104.441,15 | 934.714,33   | 3.747.155,89 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                       | 1.268.779,14 | 9.284,95     |              |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

|                                                                                                                     |            | GESTIONE      |               |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |               |               | 2.354.605,28         |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 9.869.535,52  | 29.115.152,11 | 38.984.687,63        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 6.308.631,73  | 27.542.878,39 | 33.851.510,12        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |               |               | 7.487.782,79         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |               |               | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |               |               | 7487782,79           |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 41.765.377,89 | 14.119.830,50 | 55.885.208,39        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 5.212.769,59  | 8.032.783,19  | 13.245.552,78        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |               |               | 334.885,08           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |               |               | 3.815.469,85         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>                                                         | <b>(=)</b> |               |               | <b>45.977.083,47</b> |

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

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

|                                                       | 2016          | 2017          | 2018          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 37.415.159,77 | 41.371.394,22 | 45.977.083,47 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |               |               |               |
| Parte accantonata (B)                                 | 29.596.699,62 | 32.524.962,69 | 39.999.488,17 |
| Parte vincolata (C)                                   | 5.628.779,63  | 7.037.149,41  | 3.590.787,67  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 240.944,01    | 20.647,28     | 22.754,59     |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 1.948.736,51  | 1.788.634,84  | 2.364.053,04  |

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

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017                      |              |                   |                   |                                |              |                 |            |            |                                   |
|----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|--------------|-----------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                                |              | Parte vincolata |            |            |                                   |
|                                                                |              |                   | F.C.B.            | Valore patrimoniale potenziale | Altre F.C.B. | Es. leg.        | Trasferito | Destato    | Parte destinata agli investimenti |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | 0            |                   |                   |                                |              |                 |            |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | 0            |                   |                   |                                |              |                 |            |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | 0            |                   |                   |                                |              |                 |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | 0            |                   |                   |                                |              |                 |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | 0            | 0                 |                   |                                |              |                 |            |            |                                   |
| Altre modalità di utilizzo                                     | 0            |                   |                   |                                |              |                 |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | 0            |                   | 0                 | 0                              | 0            |                 |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | 1.478.311,32 |                   |                   |                                |              | 0,00            | 0,00       | 732.158,08 | 746.153,24                        |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | 15.000       |                   |                   |                                |              |                 |            |            | 15.000,00                         |
| Valore delle parti non utilizzate                              | 0            | 0                 | 0                 | 0                              |              | 0               | 0          | 0          | 0                                 |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>0</b>     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>                       | <b>0</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>                          |



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 77 del 12/04/2019, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                   |              |                            |                |
|--------------------|-------------------|--------------|----------------------------|----------------|
|                    | iniziali al 01/01 | riscossi     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni     |
| Residui attivi     | 55.518.509,10     | 9.869.535,52 | 41.765.377,89              | - 3.883.595,69 |
| Residui passivi    | 13.961.658,71     | 6.308.631,73 | 5.212.769,59               | - 2.440.257,39 |

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

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei<br>residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 1.685.131,91                     | 679.384,94                                       |
| Gestione corrente vincolata              | 17.218,60                        | 26.008,57                                        |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 2.060.209,36                     | 1.725.959,72                                     |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00                             | 0,00                                             |
| Gestione servizi o/terzi                 | 121.035,82                       | 8.904,16                                         |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>3.883.595,69</b>              | <b>2.440.257,39</b>                              |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

| Residui attivi                              |                                | Esercizi precedenti | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | Totale residui conservati al 31.12.2018 | FCDE al 31.12.2018 |
|---------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------------------|--------------------|
| DMU / ICI                                   | Residui iniziali               |                     | 5.476.443,70  | 6.781.176,86  | 5.622.547,17  | 5.084.814,59  | 5.021.443,45  | 5.635.581,07                            | 5.441.572,99       |
|                                             | Riscossione c/residui al 31.12 |                     | 321.932,42    | 404.781,38    | 81.116,95     | 434.913,16    | 160.957,61    |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione     |                     | 5,88          | 5,98          | 1,44          | 8,53          | 3,20          |                                         |                    |
| Tassa - Tia - Tari                          | Residui iniziali               |                     | 13.955.585,96 | 16.855.758,50 | 20.575.334,55 | 25.408.030,48 | 29.167.221,79 | 30.848.173,75                           | 27.454.110,08      |
|                                             | Riscossione c/residui al 31.12 |                     | 1.815.974,66  | 1.639.572,90  | 1.552.884,47  | 1.486.682,95  | 2.742.034,29  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione     |                     | 13,01         | 9,73          | 7,55          | 5,85          | 9,40          |                                         |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali               |                     | 0,00          | 6,30          | 892.404,78    | 948.331,73    | 202.779,50    | 1.688.644,86                            | 1.339.764,24       |
|                                             | Riscossione c/residui al 31.12 |                     |               | 6,30          | 26.867,44     | 43.706,10     | 46.316,02     |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione     |                     |               | 100,00        | 3,00          | 4,61          | 23,34         |                                         |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali               |                     | 0,00          | 7.757,50      | 11.937,71     | 24.426,47     | 28.654,34     | 40.195,84                               | 22.996,96          |
|                                             | Riscossione c/residui al 31.12 |                     |               | 7.757,50      | 7.588,00      | 12.000,00     | 1.020,00      |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione     |                     |               | 100,00        | 63,56         | 49,19         | 3,56          |                                         |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali               |                     | 7.446.469,88  | 2.824.333,19  | 2.538.613,72  | 4.704.626,54  | 4.987.961,69  | 5.193.197,08                            | 3.499.366,97       |
|                                             | Riscossione c/residui al 31.12 |                     | 994.917,00    | 1.003.775,82  | 1.268.011,02  | 1.304.081,67  | 1.627.879,70  |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione     |                     | 13,35         | 35,54         | 49,95         | 27,72         | 32,64         |                                         |                    |
| Proventi da possesso di costruzioni         | Residui iniziali               |                     |               |               |               |               |               |                                         |                    |
|                                             | Riscossione c/residui al 31.12 |                     |               |               |               |               |               |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione     |                     |               |               |               |               |               |                                         |                    |
| Imposta comunale pubblicità                 | Residui iniziali               |                     | 1.804.301,67  | 2.290.424,39  | 2.024.080,52  | 1.827.103,85  | 1.461.517,87  | 1.184.742,13                            | 1.106.088,59       |
|                                             | Riscossione c/residui al 31.12 |                     | 7.486,78      | 18.853,07     | 12.332,56     | 58.889,73     | 45.803,21     |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione     |                     | 0,41          | 0,82          | 0,61          | 3,22          | 3,13          |                                         |                    |
| Proventi servizi socio-sanit.               | Residui iniziali               |                     | 87.458,92     | 83.475,65     | 65.812,78     | 72.859,60     | 88.901,64     | 96.015,67                               | 71.788,36          |
|                                             | Riscossione c/residui al 31.12 |                     | 16.491,41     | 33.679,04     | 19.016,17     | 10.702,90     | 15.428,45     |                                         |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione     |                     | 18,85         | 40,35         | 28,89         | 14,70         | 17,30         |                                         |                    |

\*\* Sono componenti del residuo di competenza

## 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 ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 38.994.988,17.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione, il contenzioso esistente, è stato stimato dall'ufficio competente in euro cinque milioni. La relativa quantificazione del fondo in euro un milione appare congrua.

In tale stima non è inclusa la causa (al 31 dicembre 2017) pendente di fronte alla Corte di Appello di Catania, relativa i giudizi riuniti promossi da Hydro spa e SIE Servizi Idrici Etnei spa finalizzati ad ottenere l'adempimento della convenzione di affidamento del servizio idrico stipulata il 21/12/2005 con l'ATO Catania Acque. In tale contenzioso il Comune di Misterbianco è chiamato in solido con altri Enti tra cui la Regione Siciliana, alcuni ministeri, la città metropolitana di Catania, il comune di Catania ed altri enti tra cui il comune di Misterbianco.

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

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali o delle società partecipate, poiché non risultano tali fattispecie di rischio.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Il fondo per indennità di fine mandato, è determinato in euro 4.500,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sono previsti altri accantonamenti per passività potenziali probabili.

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016                                                                                                                                  | Importi in euro      | %            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                             | 25.358.598,24        |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | 3.751.609,34         |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | 5.878.675,17         |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>                                                                                                  | <b>34.988.882,75</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                            | <b>3.498.888,28</b>  |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>                                                                                                                  |                      |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 1.257.643,74         |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | 0,00                 |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | 0,00                 |              |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | 2.241.244,54         |              |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | 1.257.643,74         |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>                                                        |                      | <b>3,59%</b> |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                       |          |                      |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017 | +        | 33.240.866,50        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018         | -        | -864.424,25          |
| 3) Variazioni                                 | -        | -466.690,43          |
| 4) Debito complessivo contratto nel 2018      | +        | 0,00                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                          | <b>=</b> | <b>31.909.751,82</b> |

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

| Anno                                  | 2016             | 2017             | 2018             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+)                    | 35.448,00        | 34.324,00        | 33.241,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 6.618,00         | 1.700,00         | 0,00             |
| Prestiti rimborsati (-)               | -1.169,00        | -1.219,00        | -864,00          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                  |                  |                  |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -6.573,00        | -1.564,00        | -467,00          |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>34.324,00</b> | <b>33.241,00</b> | <b>31.910,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 49.634,00        | 50.248,00        | 50.248,00        |
| Debito medio per abitante             | 0,69             | 0,66             | 0,64             |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Anno                                                                                     | 2016            | 2017            | 2018            |
| Oneri finanziari                                                                         | 1.342,00        | 1.296,00        | 1.258,00        |
| Quota capitale                                                                           | 1.169,00        | 1.219,00        | 864,00          |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                  | <b>2.511,00</b> | <b>2.515,00</b> | <b>2.122,00</b> |

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

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri organismi diversi.

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

Nel corso 2018, non è stata effettuata rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata, contratti di swap o utilizzo strumenti di finanza innovativa.

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

L'ente non ha richiesto né ottenuto nel 2018, anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, ha rilevato i seguenti risultati. In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti        | Riscossioni         | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE                 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|----------------------|
|                                   |                     |                     | Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto<br>2018   |
| Recupero evasione IMU             | 2.531.950,25        | 1.214.243,40        | 980.653,00                   | 3.587.838,63         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00                | 0,00                | 3.331.080,70                 | 4.013.971,36         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | 18.361,45           | 18.442,65           | 0,00                         | 0,00                 |
| Recupero evasione altri tributi   | 0,00                | 0,00                | 174.343,05                   | 3.020.122,95         |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>2.550.311,70</b> | <b>1.232.686,05</b> | <b>4.486.076,75</b>          | <b>10.621.932,94</b> |

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

|                                         | Importo       | %      |
|-----------------------------------------|---------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 10.325.480,90 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 665.255,87    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.059.783,75  |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 8.600.441,28  | 83,29% |
| Residui della competenza                | 2.842.215,07  |        |
| Residui totali                          | 11.442.656,35 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 10.621.932,94 | 92,83% |

Si precisa che per il prospetto di cui sopra sono stati considerati i capitoli 10285 (tares) e 10291 (TARI), in virtù della diversa denominazione assunta del contributo per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018, per euro 5.500.000,00 si mantengono stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU |              |       |
|------------------------------------------------------|--------------|-------|
|                                                      | Importo      | %     |
| Residui attivi al 1/1/2018                           | 1.160.228,23 |       |
| Residui riscossi nel 2018                            | 1.168.291,52 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)              | -8.063,29    |       |
| Residui al 31/12/2018                                | 0,00         | 0,00% |
| Residui della competenza                             | 403.671,37   |       |
| Residui totali                                       | 403.671,37   |       |
| FCDE al 31/12/2018                                   |              | 0,00% |



## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad Euro 22.549,16.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |          |       |
|--------------------------------------------------------------|----------|-------|
|                                                              | Importo  | %     |
| Residui attivi al 1/1/2018                                   | 2.888,03 |       |
| Residui riscossi nel 2018                                    | 2.888,03 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |          |       |
| Residui al 31/12/2018                                        | 0,00     | 0,00% |
| Residui della competenza                                     | 6.854,75 |       |
| Residui totali                                               | 6.854,75 |       |
| FCDE al 31/12/2018                                           |          | 0,00% |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad euro 6.491.855,38 contro euro 7.085.794,80 accertato nell'esercizio 2017.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |               |        |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|--------|
|                                                                        | Importo       | %      |
| Residui attivi al 1/1/2018                                             | 26.194.728,89 |        |
| Residui riscossi nel 2018                                              | 2.471.086,14  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 434.123,71    |        |
| Residui al 31/12/2018                                                  | 23.289.519,04 | 88,91% |
| Residui della competenza                                               | 3.607.389,62  |        |
| Residui totali                                                         | 26.896.908,66 |        |
| FCDE al 31/12/2018                                                     | 23.362.952,65 | 86,86% |

Si precisa che per il prospetto di cui sopra sono stati considerati i capitoli 10280 (tares) e 10290 (TARI), in virtù della diversa denominazione assunta del contributo per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, nel tempo.

Sono stati anche considerati i capitoli 30188 e 30189 relativi a TIA (tariffa igiene ambientale) riconducibile al periodo in cui il servizio era gestito da SIMETO Ambiente che trovano riscontro nelle contabilità dell'Ente e della Partecipata, ma che risultano totalmente svalutati.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b>  | <b>2018</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| Accertamento                                               | 917.769,19  | 1.226.320,64 | 819.120,69  |
| Riscossione                                                | 917.769,19  | 1.186.995,05 | 608.799,42  |

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

| <b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|
| <b>Anno</b>                                                                               | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2016</b>                                                                               | 182.273,14     | 19,86%                 |
| <b>2017</b>                                                                               | 302.423,07     | 24,66%                 |
| <b>2018</b>                                                                               | 346.971,27     | 26,37%                 |

### **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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |             |             |             |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                              | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
| accertamento                                                                 | 325.865,93  | 314.209,30  | 358.675,55  |
| riscossione                                                                  | 243.076,05  | 199.005,26  | 213.896,30  |
| %riscossione                                                                 | 74,59       | 63,34       | 59,64       |
| FCDE                                                                         |             |             | 125.463,78  |

Da segnalare in tale sezione proventi contravvenzionali in materia di circolazione stradale – esercizi precedenti (capitolo 30175) dove sono inseriti accertamenti della competenza per euro 465.633,37 e residui complessivi al 31/12/2018 per euro 1.239.661,57, il FCDE relativo è di euro 1.214.300,46

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                           | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> | <b>Accertamento<br/>2018</b> |
| Sanzioni CdS                              | 162.932,39                   | 157.104,65                   | 358.675,55                   |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| entrata netta                             | 162.932,39                   | 157.104,65                   | 358.675,55                   |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 79.956,35                    | 76.652,19                    | 76.684,63                    |
| % per spesa corrente                      | 49,07%                       | 48,79%                       | 21,38%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     |                              | 43.302,24                    | 14.794,10                    |
| % per Investimenti                        | 0,00%                        | 27,56%                       | 4,12%                        |

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

|                                         | Importo    | %      |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 115.204,04 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 33.768,76  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 81.435,28  | 70,69% |
| Residui della competenza                | 178.548,01 |        |
| Residui totali                          | 259.983,29 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 125.463,78 | 48,26% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 ammontano ad euro 70.052,60.

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

|                                         | Importo   | %      |
|-----------------------------------------|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2018              | 28.654,34 |        |
| Residui riscossi nel 2018               | 1.090,00  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 30,00     |        |
| Residui al 31/12/2018                   | 27.534,34 | 96,09% |
| Residui della competenza                | 13.001,50 |        |
| Residui totali                          | 40.535,84 |        |
| FCDE al 31/12/2018                      | 22.996,96 | 56,73% |

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                     | rendiconto<br>2017   | rendiconto<br>2018   | variazione         |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 7.205.138,17         | 6.962.864,01         | -242.274,16        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 504.964,96           | 463.545,53           | -41.419,43         |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 16.546.060,94        | 16.796.675,76        | 250.614,82         |
| 104            | trasferimenti correnti              | 2.375.508,01         | 2.314.184,11         | -61.323,90         |
| 105            | trasferimenti di tributi            |                      |                      | 0,00               |
| 106            | fondi perequativi                   |                      |                      | 0,00               |
| 107            | interessi passivi                   | 1.347.426,20         | 1.257.856,80         | -89.569,40         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale |                      |                      | 0,00               |
|                | rimborsi e poste correttive delle   |                      |                      |                    |
| 109            | entrate                             | 64.948,37            | 34.992,21            | -29.956,16         |
| 110            | altre spese correnti                | 1.038.660,99         | 434.100,90           | -604.560,09        |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>29.082.707,64</b> | <b>28.264.219,32</b> | <b>-818.488,32</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

|                                                           | Media 2011/2013     | Rendiconto 2018     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                  | 7.728.538,35        | 6.962.864,01        |
| Spese macroaggregato 103                                  | 116.687,06          | 14.994,53           |
| Irap macroaggregato 102                                   | 502.482,40          | 400.163,75          |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>8.347.707,81</b> | <b>7.378.022,29</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                |                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                             | 863.440,69          | 1.088.789,92        |
| di cui rinnovi contrattuali                               |                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>7.484.267,12</b> | <b>6.289.232,37</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562     |                     |                     |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 è tenuto al rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese.

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 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.

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella presente sezione sono evidenziate le quote di partecipazione sia in percentuale che in valore, il tipo di partecipazione e di controllo, degli organismi partecipati; i dati e le informazioni contenute nel presente paragrafo sono tratti dall'analisi dei risultati di tali organismi redatti nell'ambito del sistema dei controlli interni del Comune.

| DENOMINAZIONE SOCIALE                                  | CAPITALE SOCIALE | AZIONI/QUOTE POSSEDUTE | QUOTA PART % | TIPO                                         |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------------|--------------|----------------------------------------------|
| ETNAMBIENTES.c.a.r.l.                                  | 10.000,00        | 8.695,00               | 86,950       | Società consortile a responsabilità limitata |
| SIMETO AMBIENTE S.p.a. A.T.O. CT3                      | 1.000.000,00     | 11.636,00              | 1,163        | Società per azioni                           |
| Consorzio D'Ambito Territoriale ottimale Catania Acque |                  |                        | 3,548        | Consorzio                                    |
| (AAAAS) Mercati Agroalimentari Sicilia S.c.p.a.        |                  |                        | INDISSIONE   | Società consortile per azioni                |
| SERVIZI IDRICI ETNEI (S.I.E.) S.p.a.                   | 520.000,00       | 9.376,00               | 1,804        | Società per azioni                           |
| SRR CATANIA AREA METROPOLITANA S.c.p.a.                | 120.000,00       | 7.782,00               | 6,485        | Società consortile per azioni                |
| CONSORZIO ETNEO PER LA LEGALITÀ E LO SVILUPPO          |                  |                        | -            | Consorzio                                    |

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Non sono stati effettuati accantonamenti.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni** (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Con tale revisione straordinaria operata con delibera del Consiglio Comunale 40 del 06/09/2017, si è deliberato:

- di dismettere la società in house *Etnambiente scarl*, di mantenere la partecipazione nelle società in liquidazione, nelle società la cui partecipazione deriva da obbligo di legge e nel *Consorzio Etneo per la legalità e lo sviluppo*.

### **Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 2, D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 19/12/2018, alla revisione ordinaria delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

In tale occasione è stato deliberato di cedere la partecipazione posseduta pari all'1,80% nella società Servizi Idrici Etnei spa.

### **Garanzie rilasciate**

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **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.

In esito a detta prescrizione normativa, il Collegio ha verificato che l'Ente pur avendo formulato apposite richieste alle società partecipate, a tutt'oggi è in attesa di poter definire gli esiti della verifica in questione, in quanto non tutte le società partecipate hanno evaso le relative richieste, che trattasi.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali oltre a quelli già esternalizzati nei precedenti anni con Etnambiente.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non risultano casi di società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c.



## 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.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un risultato d'esercizio positivo pari ad euro 265.227,98.

Viene riportato di seguito lo schema di conto economico predisposto:

| CONTO ECONOMICO |                                                 |                     |                     |
|-----------------|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                 |                                                 | 2018                | 2017                |
| A               | <i>componenti positivi della gestione</i>       | 36.911.908,53       | 36.278.206,38       |
| B               | <i>componenti negativi della gestione</i>       | 33.791.222,38       | 33.403.487,15       |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                 | <b>3.120.686,15</b> | <b>2.874.719,23</b> |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>             | -1.257.830,71       | -1.316.795,78       |
|                 | <i>proventi finanziari</i>                      | 26,09               | 30.630,42           |
|                 | <i>oneri finanziari</i>                         | 1.257.856,80        | 1.347.426,20        |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | 0,00                | 0,00                |
|                 | <i>Rivalutazioni</i>                            |                     |                     |
|                 | <i>Svalutazioni</i>                             |                     |                     |
| E               | <i>Proventi ed oneri straordinari</i>           | -1.168.685,31       | -1.438.951,48       |
|                 | <i>Proventi Straordinari</i>                    | 3.497.808,92        | 6.374.879,35        |
|                 | <i>Oneri Straordinari</i>                       | 4.666.494,23        | 7.813.830,83        |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>694.170,13</b>   | <b>118.971,97</b>   |
|                 | <i>Imposte</i>                                  | 428.942,15          | 457.414,85          |
|                 | <b>Risultato d'esercizio</b>                    | <b>265.227,98</b>   | <b>- 338.442,88</b> |

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

| Quote di ammortamento |              |            |
|-----------------------|--------------|------------|
| 2016                  | 2017         | 2018       |
| 3.809.275,75          | 3.782.143,40 | 992.591,31 |

Nella sezione ammortamenti e svalutazioni sono inserite le svalutazioni dei crediti, che assumo nel triennio, la seguente evoluzione:

| Svalutazione Crediti |              |              |
|----------------------|--------------|--------------|
| 2016                 | 2017         | 2018         |
| 4.434.028,24         | 2.928.263,07 | 6.470.025,48 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono in particolare ai riaccertamenti dei residui ed in parte ai proventi per permessi di costruire.

## STATO PATRIMONIALE

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

| STATO PATRIMONIALE                             |                       |                       |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Attivo</b>                                  | <b>2018</b>           | <b>2017</b>           |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 59.117,41             | 93.288,07             |
| Immobilizzazioni materiali                     | 139.823.046,35        | 141.237.391,38        |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 37.488,84             | 107.975,93            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>139.919.652,60</b> | <b>141.438.655,38</b> |
| Rimanenze                                      |                       |                       |
| Crediti                                        | 16.890.220,22         | 21.393.546,41         |
| Altre attività finanziarie                     |                       |                       |
| Disponibilità liquide                          | 7.487.782,79          | 3.954.605,28          |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>24.378.003,01</b>  | <b>25.348.151,69</b>  |
| Ratei e risconti                               |                       |                       |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>164.297.655,61</b> | <b>166.786.807,07</b> |
| <b>Passivo</b>                                 |                       |                       |
| Patrimonio netto                               | 90.347.302,32         | 92.978.671,20         |
| Fondo rischi e oneri                           |                       |                       |
| Trattamento di fine rapporto                   |                       |                       |
| Debiti                                         | 45.181.077,94         | 45.219.248,33         |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 28.769.275,35         | 29.356.403,42         |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>164.297.655,61</b> | <b>167.554.322,95</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>                          |                       |                       |

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.

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2018                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2018                         |
| - inventario dei beni immobili     | 2018                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2018                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2018                         |
| Rimanenze                          | 2018                         |

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 38.994.988,17, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è stato iscritto 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 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO                                                                                | importo              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                              | 4.582.935,25         |
| II  | Riserve                                                                                         | 85.499.139,09        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                   |                      |
| b   | da capitale                                                                                     |                      |
| c   | da permessi di costruire                                                                        |                      |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali |                      |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                     |                      |
| III | risultato economico dell'esercizio                                                              | 265.227,98           |
|     | <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                                  | <b>90.347.302,32</b> |

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

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

### **Introduzione**

Una delle funzioni del Revisore dell'Ente Locale è quella della sua collaborazione al Consiglio Comunale, che si estrinseca in maniera particolare in sede di redazione dei Bilanci di Previsione e dei Rendiconti

In questa occasione viene presentata la relazione al Rendiconto 2018.

### **Considerazioni Preliminari**

Gli scriventi Revisori, sono stati nominati con delibera n. 39 del Consiglio Comunale del 06/09/2017. La revisione economico e gestionale nel corso dell'esercizio 2018, è stata pertanto effettuata in parte dagli stessi.

Lo schema di rendiconto 2018 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 134 del 03/06/2018.

Dall'esame del conto consuntivo 2018 e dei relativi elaborati, emerge la complessiva attendibilità sia dei risultati economici generali, sia delle risultanze della gestione finanziaria attraverso il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

### **Considerazioni**

Alcune considerazioni di carattere generale e di massima vanno fatte a completamento della presente relazione.

### **Spese per il personale dipendente**

Non desta particolare preoccupazione la spesa del personale dipendente, che nel tempo ha assunto un trend decrescente, e rientra nei limiti previsti dalla normativa di riferimento.

### **Organismi partecipati**

La tematica degli organismi partecipati, in generale, merita adeguata attenzione.

Al fine della gestione delle partecipazioni dell'Ente, si ritiene necessario, come richiesto espressamente a questo Ente dalla Corte dei Conti, l'utilizzo di idonee procedure che gli consentano di monitorarne costantemente le partecipazioni e le cointeressenze, in modo da poter prevenire e costantemente valutare eventuali situazioni di criticità che dovessero insorgere.

Ciò in particolare con riferimento, alla partecipata SIMETO Ambiente (Rifiuti solidi urbani), la cui compartecipazione, seppur riferita alla gestione del servizio Rifiuti negli esercizi passati, risulta tutt'oggi ancora particolarmente onerosa e complessa. Risulta, infatti, a tutt'oggi un contraddittorio tra l'organo esecutivo del Comune e l'organo amministrativo della partecipata, in ordine alla conciliazione debiti e crediti reciproci.

### **Residui Attivi**

Dall'analisi degli elaborati proposti, i residui attivi necessitano di particolare cura ed attenzione e di un continuo ed attento monitoraggio.

Nel complesso, infatti, al 31/12/2017, i residui attivi ammontano ad euro 55.885.208,39. Di questi 14.119.830,50, derivano dalla gestione di competenza del 2018, mentre la rimanente proviene dagli anni precedenti.

Relativamente al titolo I delle Entrate, l'importo iscritto tra i residui attivi è pari ad euro 36.923.110,89, dei quali 31.502.387,06 sono relativi a TARSU/TARI. L'importo iscritto al FCDE è pari ad euro 27.376.924,01.

Da segnalare l'importo complessivo di euro 8.083.192,96 denominato tariffa igiene ambientale (TIA), riferito alla gestione SIMETO Ambiente, iscritto tra i residui, ma completamente svalutato.

Di chiara evidenza, quindi, la scarsa propensione all'adempimento spontaneo da parte del contribuente.

Da segnalare, in conseguenza, secondo la tabella dei parametri obiettivi per comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficiatario – esercizio 2018 - che l'Ente sfiora proprio l'indicatore 8) concernente l'effettiva capacità di riscossione.

Da segnalare infine che, se il fondo accantonamento a crediti di dubbia esigibilità, ammontante ad euro 38.994.988,17, appare congruo rispetto all'ammontare complessivo dei residui, bisogna anche considerare che tale circostanza non può, e non deve, essere considerata un alibi rispetto alla effettiva riscossione che ad oggi è assente. Pertanto l'Ente, ciascuno secondo le proprie competenze, deve dare corso a quanto dovuto, al fine di procedere alla effettiva riscossione, specie dei residui più datati.

### **Anticipazione di tesoreria**

Nel corso del 2018, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

### **Debiti fuori bilancio e contenzioso in essere**

Nel corso del 2018, l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio, per un importo pari ad euro 5.403,64. Alla chiusura dell'Esercizio non ne sono stati segnalati altri da riconoscere e finanziare. La situazione del contenzioso dell'Ente risulta complessa, va pertanto costantemente monitorata, mettendo in atto tutti quei comportamenti necessari a ridurre il rischio conseguente ed infine implementare il relativo fondo accantonamento.

### **Avanzo di Amministrazione**

Si ritiene utile ricordare, che come stabilito dal comma 3 bis dell'art. 187 del TUEL, l'avanzo di amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli art. 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### **Conto Economico e Stato Patrimoniale**

Il Collegio invita l'Ente, ciascuno secondo le rispettive competenze, a dare corso a quanto dovuto al fine di dotarsi di un sistema contabile che consenta un monitoraggio infraperiodale al fine di riconciliare la contabilità finanziaria dell'Ente con le risultanze economico patrimoniali.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO

IGNAZIO RISCILI

VINCENZO TRAINA

(FIRMA APPOSTA DIGITALMENTE)

