



COMUNE DI MILAZZO

(Provincia di Messina)

ORIGINALE di DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione N. 54	OGGETTO: D.D.G. n.307/53 del 26.07.2019 - Approvazione del Rendiconto di Gestione dell'Esercizio Finanziario 2018, art.109-bis dell'O.R.EE.LL..
Del 17/07/2020	<u>APPROVATA</u>

L'anno **duemilaventi**, il giorno **17** del mese di **Luglio**, alle ore **20:00** in Milazzo, nella Casa Comunale, su convocazione del Presidente del Consiglio Comunale come da avvisi scritti in data **17/07/2020** prot. N.**44374**, notificati in tempo utile a ciascun Consigliere, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta **ordinaria di seconda convocazione**.

All'appello, in apertura di seduta, risultano presenti:

CONSIGLIERI	P	A	CONSIGLIERI	P	A	CONSIGLIERI	P	
ABBAGNATO Paola	X		FOTI Antonio		X	OLIVA Alessandro	X	
ALESCI Francesco	X		ITALIANO Antonino		X	PIRAINO Rosario	X	
ANDALORO Alessio		X	MAGISTRI Simone		X	PULIAFITO Luigi	X	
BAGLI Massimo	X		MAGLIARDITI Maria	X		QUATTROCCHI Stefania		X
CAPONE Maurizio	X		MAIMONE Martina		X	RIZZO Francesco		X
COCUZZA Valentina		X	MAISANO Damiano		X	RUSSO Francesco		X
COPPOLINO Franco Mario	X		MANNA Carmela	X		RUSSO Lydia		X
DE GAETANO Francesco		X	MIDILI Giuseppe		X	SARAO' Santi Michele		X
DI BELLA Giovanni	X		NANI' Gaetano		X	SINDONI Mario Francesco	X	
FORMICA Pietro Tindaro		X	NASTASI Gioacchino Franco		X	SPINELLI Fabrizio		X

PRESENTI N. 12

ASSENTI N. 18

Partecipa il Segretario Generale: Dott.ssa **MAZZU' Andreina**.

E' presente l'Assessore **DI BELLA**.

E' presente inoltre il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti Dott. **GINEVRA Fabio**.

Assume la presidenza il Vice Presidente Sig. **CAPONE Maurizio**.

La seduta è pubblica.

INTERVENTI

Il Presidente, constatato che il numero dei Consiglieri presenti è sufficiente a rendere legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

Il **Presidente** dà atto che quella che si sta trattando è una seduta ordinaria di 2° convocazione e precisa che l'unico punto iscritto all'O.d.g. riporta come oggetto: "**D.D.G. n.307/53 del 26.07.2019 - Approvazione del Rendiconto di Gestione dell'Esercizio Finanziario 2018, art.109-bis dell'O.R.EE.LL..**".

In via preliminare alla trattazione del succitato punto, chiede d'intervenire il Consigliere **Alesci**, il quale lamenta la mancata pulizia delle spiagge in un periodo come quello che si sta attraversando in cui l'igiene e la pulizia sono fondamentali per contrastare il Covid-19.

Ritiene quindi che aldilà del primo intervento iniziale, nonostante i 133.000,00 euro stanziati in bilancio destinati per la pulizia, oggi le spiagge sono abbandonate a sé stesse.

Comunica che soltanto oggi qualche cittadino ha rappresentato la pulizia di alcuni tratti di spiaggia.

Cambiando argomento si sofferma sull'abbandono totale di Villa Nastasi. Ritiene che sia una vergogna abbandonare a sé stesso l'unico spazio verde che c'è all'interno della città.

Si chiede dove sono andati a finire i soldi stanziati dal governo regionale e nazionale per fronteggiare il Covid-19 in termini di sanificazione e disinfestazione.

Invita l'amministrazione a provvedere immediatamente, così come sta facendo per la spiaggia, magari come ultimo estremo tentativo di campagna elettorale.

Alle ore 20:22 entrano in aula i Consiglieri Foti e Spinelli. **Presenti 14.**

Il **Presidente** incardina l'unico punto iscritto all'O.d.g. e cede la parola, così come da richiesta dei Consiglieri Comunali, al Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il **Dottore Ginevra** procede a questo punto a dare lettura integrale della relazione redatta dal Collegio dei Revisori dei Conti sullo schema di Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2018.

La relazione viene allegata al presente verbale a formarne parte integrante e sostanziale.

Alle ore 20:20 entra in aula il Consigliere Quattrocchi. **Presenti 15.**

A termine della lettura chiede d'intervenire il Consigliere **Alesci**, il quale precisa che quello che sta per dire include la dichiarazione di voto e comprende anche l'intervento dei Consiglieri Magliarditi e Piraino.

Ciò che intende evidenziare è che ancora una volta una parte di Consiglio Comunale, definita dall'amministrazione cattiva, stasera, ma prima di stasera anche in Commissione Consiliare, sta dimostrando il grande senso di responsabilità, l'attaccamento all'ente e all'approvazione dei bilanci in genere.

Sottolinea che il Rendiconto posto in argomento è stato trasmesso dalla 1° Commissione Consiliare sfruttando soltanto due sedute ed è giunto in aula in tempi record per essere, a sua volta, esitato in un sola seduta di Consiglio Comunale. Una parte dell'opposizione, ancora una volta, questa sera quindi dimostrerà di poter, con la propria presenza in aula, far sì che il bilancio possa essere esitato.

Ritiene che il bilancio in questione sia indispensabile per potere arrivare, si augura nel più breve tempo possibile, alla stabilizzazione di tutti i precari dell'ente perché rappresentano una forza necessaria e indispensabile affinché l'ente possa procedere nel servizio che offre alla cittadinanza.

A conclusione d'intervento anticipa, a nome del gruppo DIVENTERA' BELLISSIMA, il voto di astensione alla proposta di delibera.

Non essendovi ulteriori interventi, il **Presidente**, prima di porre ai voti la proposta di delibera, chiede al Segretario Generale di richiamare l'appello nominale per la verifica del numero legale.

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
ABBAGNATO Paola	X	
ALESCI Francesco	X	
ANDALORO Alessio		X
BAGLI Massimo		X
CAPONE Maurizio	X	
COCUZZA Valentina		X
COPPOLINO Franco Mario	X	
DE GAETANO Francesco		X

DI BELLA Giovanni	X	
FORMICA Pietro Tindaro		X
FOTI Antonio	X	
ITALIANO Antonino		X
MAGISTRI Simone		X
MAGLIARDITI Maria	X	
MAIMONE Martina		X
MAISANO Damiano		X
MANNA Carmela	X	
MIDILI Giuseppe		X
NANI' Gaetano		X
NASTASI Gioacchino Franco		X
OLIVA Alessandro		X
PIRAINO Rosario	X	
PULIAFITO Luigi	X	
QUATTROCCHI Stefania	X	
RIZZO Francesco		X
RUSSO Francesco		X
RUSSO Lydia		X
SARAO' Santi Michele		X
SINDONI Mario Francesco	X	
SPINELLI Fabrizio	X	
	13	17

Il **Presidente** pone ai voti la proposta di delibera.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione avente ad oggetto "**D.D.G. n.307/53 del 26.07.2019 - Approvazione del Rendiconto di Gestione dell'Esercizio Finanziario 2018, art.109-bis dell'O.R.EE.LL..**";

VISTO che sulla superiore proposta sono stati espressi i pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile;

VISTO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO l'O.R.EE.LL. vigente nella Regione Sicilia;

CONSIGLIERI PRESENTI E VOTANTI 13;

CON VOTI 7 FAVOREVOLI (Puliafito, Abbagnato, Manna, Spinelli, Quattrocchi, Coppolino e Di Bella), **6 ASTENUTI** (Alesci, Foti, Piraino, Sindoni, Magliarditi e Capone) espressi in forma palese per alzata e seduta

D E L I B E R A

Di **APPROVARE** la proposta di deliberazione avente per oggetto: "**D.D.G. n.307/53 del 26.07.2019 - Approvazione del Rendiconto di Gestione dell'Esercizio Finanziario 2018, art.109-bis dell'O.R.EE.LL..**", che allegata al presente atto ne forma parte integrante e sostanziale.

Il **Presidente** pone in votazione la proposta di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la proposta del Presidente del Consiglio;

Visto l'art.12 della L.R. n. 41/1991 e succ.mod. edint.;

CON VOTI 7 FAVOREVOLI (Puliafito, Abbagnato, Manna, Spinelli, Quattrocchi, Coppolino e Di Bella), **6 ASTENUTI** (Alesci, Foti, Piraino, Sindoni, Magliarditi e Capone) espressi in forma palese peralzata e seduta

D E L I B E R A

Di **DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

Non essendovi ulteriori punti da trattare, il **Presidente** chiude definitivamente la seduta.

La seduta viene chiusa alle ore 20:35.



COMUNE DI MILAZZO

Città Metropolitana di Messina

II SETTORE

Finanze

Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale

IL PROPONENTE:

Oggetto: Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/000

PREMESSO:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n.110 del 15/10/2019 è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2018-2020 e lo schema di bilancio di previsione finanziario 2018/2020 e i relativi allegati;
- che l'articolo 227, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

PRESO ATTO CHE:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000,
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2018 con le risultanze del conto del bilancio;

- con deliberazione della Giunta Comunale n.55 in data 05/06/2020, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228, comma 3 d.Lgs. n. 267/2000 e dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011;

RICHIAMATO l'articolo 227, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

VISTO lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 - che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale - approvato con deliberazione della Giunta Municipale n.60 in data 08/06/2020;

PRESO ATTO che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018 risultano allegati i seguenti documenti:

- Conto del Bilancio – Gestione delle Entrate anno 2018;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie enti locali 2018
- Accertamento assunti nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti e imputati nell'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Elenchi dei residui attivi da riportare al termine dell'anno 2018;
- Conto del Bilancio –Gestione delle Spese anno 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – impegni esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – pagamenti in c/competenza esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – pagamenti in c/residui esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in c/capitale e spese per incremento di attività finanziaria – impegni esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in c/capitale e spese per incremento di attività finanziaria – pagamenti in c/competenza esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in c/capitale e spese per incremento di attività finanziaria – pagamenti in c/residui esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per rimborsi di prestiti – impegni esercizio finanziario 2018;

- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni esercizio finanziario 2018;
- Impegni assunti nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti imputati nell'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Prospetto dei costi per missione anno 2018;
- Conto del Bilancio – Riepilogo generale delle spese per missione anno 2018;
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati – impegni
- Composizione per missione e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2018;
- Elenco residui passivi da riportare al termine dell'anno 2018;
- Verifica degli equilibri;
- Quadro generale riassuntivo 2018;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Conto di bilancio 2018 allegato 2/a;
- Conto di bilancio 2018 allegato 2/b;
- Indicatore tempestività dei pagamenti annuali 2018;
- Calcolo FCDE;
- Stato Patrimoniale ;
- Conto Economico;
- Certificazione dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ;
- Relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2018;

DATO ATTO, altresì:

- che con D.D.G. n.205/S.3/2018 e con D.D.G. n.206/S.3/2018 della Regione Sicilia è stato nominato il Commissario *ad acta* per l'approvazione dei seguenti bilanci:
 - Rendiconto della gestione 2014;
 - Rendiconto della gestione 2015;
 - Bilancio di previsione finanziario 2016-2018
 - Rendiconto della Gestione 2016;
 - Bilancio di previsione finanziario 2017-2019
 - Rendiconto della Gestione 2017;
 - Rendiconto della Gestione 2018;

VERIFICATO che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

VISTA la Relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 60 in data 08/06/2020, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del d.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

VISTA la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

RILEVATO che il conto del bilancio dell'esercizio 2018 si chiude con un avanzo di amministrazione pari a Euro 27.729.560,25 così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2018	Euro 6.876.147,38
Riscossioni (+)	Euro 32.112.756,16
Pagamenti (-)	<u>Euro 26.510.387,53</u>
Fondo di cassa al 31/12/2018	Euro 12.478.516,01
Residui attivi (+)	Euro 46.586.547,10
Residui passivi (-)	Euro 28.769.649,88
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (-)	Euro 2.304.384,35
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (-)	<u>Euro 261.468,63</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Euro 27.729.560,25

RILEVATO altresì che:

- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di €. -6.387.869,14;
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di €. 158.676.733,42 e un fondo di dotazione di €. 86.089.967,51, così suddiviso:

• Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -1.385.780,09
• Riserve da capitale	€ 0,00
• Riserve da permessi di costruire	€ 392.024,29
• Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali	€ 0,00
• Altre riserve indisponibili	€ 79.968.390,85
• Risultato economico dell'esercizio	€ -6.387.869,14

- Fondo di dotazione

€. 86.089.967,51

VISTO il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del D.lgs. n. 257/2000 (Tuel). I parametri trovano pertanto applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta *non deficitario*;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

VISTO l'O.R.EE.LL. vigente nella Regione Sicilia;

PROPONE

Per le motivazioni indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate, di:

- 1) di approvare, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del d.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2018, redatto secondo lo schema allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
- 2) di accertare, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2018, un risultato di amministrazione pari a Euro 27.729.560,25 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.876.147,38
RISCOSSIONI	(+)	11.879.806,60	20.232.949,56	32.112.756,16
PAGAMENTI	(-)	4.924.468,93	21.585.918,60	26.510.387,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.478.516,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.478.516,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.922.000,83	18.664.546,27	46.586.547,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.728.853,69	9.040.796,19	28.769.649,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			2.304.384,35

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)		261.468,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)(2)	(=)		27.729.560,25
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018			9.973.128,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			7.610.924,15
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			766.536,93
Altri accantonamenti			202.392,35
		Totale parte accantonata (B)	18.552.981,80
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			519.024,88
Vincoli derivanti da trasferimenti			674.936,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			1.097.743,38
Altri vincoli			225.793,83
		Totale parte vincolata (C)	2.517.498,68
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.421.514,37
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.237.565,40
(F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le province autonome)			0,00
Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

- 3) di demandare a successivo provvedimento l'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione dell'esercizio in corso, nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 (o 188) del D.Lgs. n. 267/2000;
- 4) di approvare gli schemi di conto economico e di stato patrimoniale, relativi all'esercizio 2017, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 5) di dare atto che:
 - ✓ il conto economico presenta un risultato di esercizio pari a Euro -6.387.869,14;
 - ✓ lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di €. 158.676.733,42 e un fondo di dotazione di €. 86.089.967,51, così suddiviso:
 - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti € -1.385.780,09
 - Riserve da capitale € 0,00
 - Riserve da permessi di costruire € 392.024,29
 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali

indisponibili e beni culturali	€.	0,00
➤ Altre riserve indisponibili	€.	79.968.390,8
➤ Risultato economico dell'esercizio	€.	-6.387.869,14
➤ Fondo di dotazione	€.	86.089.967,51

- 6) di dare atto che al 31 dicembre 2018 sono stati segnalati debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un importo di € 210.771,84;
- 7) di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta *non deficitario*;
- 8) di dare atto, infine, che entro dieci giorni dall'approvazione ed ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2015 deve essere:
- trasmesso alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti;
 - pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente.
- 9) di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016.
- 10) di trasmettere i dati del rendiconto della gestione 2019 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.
- 11) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, anche al fine di procedere con celerità all'invio del rendiconto alla BDAP e alla Corte dei conti.

PARERE SULLA REGOLARITA' TECNICA DELL'ATTO
(Artt. 49, comma 1 e 147 bis del D.Lgs 267/2000)

Si esprime parere favorevole

Milazzo, li 25-06-2020

IL DIRIGENTE f.f. del 2° Settore
Dott.ssa Andreina Mazzù

PARERE SULLA REGOLARITA' CONTABILE

(ai sensi dell' art. 147 bis, comma 1
del D.Lgs n° 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii.)

Si esprime parere favorevole

Milazzo, li 25-06-2020

Il Dirigente f.f. del 2° Settore
Dott.ssa Andreina Mazzù



Comune di Milazzo

Città Metropolitana di Messina

***Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
sullo schema di
Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018***

L'Organo di Revisione

Dott. Fabio Michele Ginevra

Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca

Handwritten signature or initials.

Comune di Milazzo

Il Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 nei giorni 12,15, 16, 18 e 19 giugno 2020 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2018;
- rilevato che l'Ente nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.Lgs. 23 Giugno 2011 n.118;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2018 e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Milazzo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milazzo, 19 Giugno 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabio Michele Ginevra

Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti, già nominato dal Consiglio Comunale giusta delibera n.35 del 31/05/2018, visto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n.60 del 08 giugno 2020, e trasmesso a mezzo pec a questo Collegio in data 10 giugno 2020 prot. n.35274 di pari data, corredato dagli allegati che qui si elencano:

a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel ;

b) conto economico e stato patrimoniale di cui all'art. 229 del Tuel;

nonchè dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

1. La relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
2. L'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del Tuel;
3. La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
4. La verifica degli equilibri;
5. La composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
6. L'indicatore della tempestività dei pagamenti;
7. La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
8. La certificazione del rispetto degli equilibri di bilancio anno 2018.
9. Il Rendiconto del conto del Tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel, con espressa indicazione della data di ricezione da parte dell'Ente;
10. Il Rendiconto degli Agenti contabili, con espressa data di protocollazione dell'atto;
11. Il Conto del Bilancio – Entrate Esercizio 2018 Analitico;
12. Il Conto del Bilancio – Spese Esercizio 2018 Analitico;
13. I prospetti dei dati Siope di cui all'art.11, comma 4, del d.lgs.118/2011;
14. La nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N° 95/2012);
15. L'attestazione di inesistenza di strumenti di finanza derivata (art. 62 comma 8 L.133/08);
16. L'attestazione, rilasciata dal Dirigente del Settore Finanze, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento;
17. Il prospetto della spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 ai fini della verifica del rispetto dei limiti di cui all'art.1, comma 557, della L. n.296/2006;
18. La relazione e documentazione sulle passività potenziali probabili derivanti dai contenziosi legali;

19. L'attestazione di inesistenza di spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione;

20. L'attestazione di inesistenza di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

Il Collegio riscontra di non avere ricevuto copia dell'inventario dei beni aggiornato al 31/12/2018.

Questo Organo di Revisione

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 e il rendiconto dell'esercizio 2017;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- visto il regolamento di contabilità dell'ente;

DATO ATTO CHE

1) l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- contabilità finanziaria semplificata con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali.

RIPORTA

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

In particolare:

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- l'analisi delle spese del personale e dei vincoli assunzionali ;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- il ri-accertamento dei residui da parte dei responsabili dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.



Gestione Finanziaria

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

1. I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
2. L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
3. Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2018 risultano reintegrati;
4. Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d. lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
5. Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
6. I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente e si compendiano nelle tabelle che seguono.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			6.876.147,38
Riscossioni	11.879.806,60	20.232.949,56	32.112.756,16
Pagamenti	4.924.468,93	21.585.918,60	26.510.387,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			12.478.516,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			12.478.516,01

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2016	3.912.758,31	0,00
Anno 2017	6.876.147,38	0,00
Anno 2018	12.478.516,01	0,00

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa e non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2018 coincide con il saldo presso il Tesoriere in quanto le riscossioni ed i pagamenti corrispondono a quelli risultanti dalla gestione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2018 presenta un avanzo di Euro 7.784.837,72, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (+)	€	460.073,28
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (+)	€	100.719,49
Accertamenti (+)	€	34.145.179,43
Impegni (-)	€	24.355.281,57
Differenza	€	10.350.690,70
Fondo Pluriennale Vincolato in parte corrente (-)	€	2.304.384,35
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (-)	€	261.468,63
Totale avanzo di competenza	€	7.784.837,72

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un *avanzo di amministrazione* pari a € 27.729.560,25.

Il suddetto Avanzo di amministrazione risulta dai seguenti elementi:

			Gestione in conto		Totale
			RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018					€ 6.876.147,38
Riscossioni	(+)	€ 11.879.806,60	€ 20.232.949,56	€ 32.112.756,16	
Pagamenti	(-)	€ 4.924.468,93	€ 21.585.918,60	€ 26.510.387,53	
Saldo di cassa al 31 dicembre 2018					€ 12.478.516,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre					€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018					€ 12.478.516,01
Residui attivi	(+)	€ 27.922.000,83	€ 18.664.546,27	€ 46.586.547,10	
Residui passivi	(-)	€ 19.728.853,69	€ 9.040.796,19	€ 28.769.649,88	
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			(-)	€ 2.304.384,35	
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			(-)	€ 261.468,63	
Risultato di Amministrazione al 31.12.2017 (A)					€ 27.729.560,25

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2018 risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€	9.973.128,37
Fondo anticipazioni liquidità	€	7.610.924,15
Fondo perdite società partecipate	€	0,00
Fondo contenzioso	€	766.536,93
Altri accantonamenti	€	202.392,35
Totale parte accantonata (B)	€	18.552.981,80
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	519.024,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	€	674.936,59

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€	1.097.743,38
Altri vincoli	€	225.793,83
Totale parte vincolata (C)	€	2.517.498,68
Parte destinata agli investimenti	€	3.421.514,37
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€	3.421.514,37
Parte disponibile (E) = A-B-C-D	€	3.237.565,40

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

<i>Entrate a destinazione specifica o vincolata 2018</i>	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.507.228,25	1.459.018,63
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.625.328,36	808.059,39
Contr. e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	46.968,96	0,00
Totale	3.179.525,57	2.267.078,02

Per quanto riguarda i contributi e i trasferimenti Regionali la differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate (€ 912.447,55) è così determinata:

Contributi Stato: Capitolo Entrata n.303 € 181.406,25 – capitolo Uscita n. 2735 € 115.098,61 + capitolo Uscita n.2660 € 52.000,00 – differenza non impegnata € 14.307,64.

Capitolo Entrata n.321/1 € 658.565,00 – capitolo Uscita n.3819/1 € 605.865,00 – differenza non impegnata € 52.700,00.

Capitolo Entrata nessuno € 0,00 – capitolo Uscita n.3490 € 18.798,02 – differenza € 18.798,02.

Contributi Regione Sicilia: Capitolo Entrata n.2233/11 € 1.128.280,56 – capitolo Uscita € 174.508,09 – differenza € 953.772,47.

Capitolo Entrata n. 620/1 € 55.126,10 – capitolo Uscita € 191.629,60 – differenza € - 136.503,50.

Contributi Comuni: Capitolo Entrata n. 2233/2 € 46.968,96 – differenza € 46.968,96.

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate non ripetitive	Importi	Spese non ripetitive	Importi
I.C.I. anni pregressi	€ 0,00	Debiti fuori bilancio 2018 in corso di riconoscimento	€ 210.771,84
ICP anni pregressi	€ 0,00	Spese per consultazioni elettorali	€ 84.792,74
TARSU accertamento	€ 0,00		
Totali	€ 0,00		€ 295.564,58

L'importo delle spese non ripetitive e straordinarie sono state finanziate con entrate di carattere ordinario e ripetitive accertate dall'Ente.

[Handwritten signature]
er

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2016	2017	2018
FPV Entrate		€ 865.405,95	€ 928.653,98	€ 560.792,77
Titolo I	Entrate tributarie	€ 21.478.710,86	€ 20.777.415,62	€ 20.333.983,27
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	€ 8.603.184,94	€ 7.710.370,95	€ 9.406.512,71
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 4.137.528,87	€ 4.656.998,01	€ 3.944.607,17
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	€ 1.548.188,51	€ 1.218.812,98	€ 411.358,66
Titolo V	Entrate da prestiti			
Titolo VI	Accensione di prestiti	€ 64.487,70		
Titolo VII	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	€ 3.011.754,30		
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	€ 33.945.856,38	€ 4.023.005,13	€ 4.801.031,02
Totale Entrate		€ 73.655.117,51	€ 39.315.256,67	€ 39.458.285,60

Spese		2016	2017	2018
Titolo I	Spese correnti	€ 29.034.498,84	€ 27.320.872,94	€ 24.355.281,57
Titolo II	Spese in c/capitale	€ 1.025.439,67	€ 943.628,35	€ 312.830,10
Titolo III	Rimborso di prestiti			
Titolo IV	Rimborso di prestiti	€ 1.322.672,33	€ 1.278.094,84	€ 1.157.572,10
Titolo V	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere	€ 3.011.754,30		
Titolo VII	Spese per servizi per c/ terzi	€ 33.945.856,38	€ 4.023.005,13	€ 4.801.031,02
FPV Spese		€ 928.653,98	€ 560.792,77	€ 2.565.852,98
Totale Spese		€ 69.268.875,50	€ 34.126.394,03	€ 33.192.567,77

Avanzo di competenza (A)	4.386.242,01	5.188.862,64	6.265.720,83
---------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	4.386.242,01	5.188.862,64	6.265.720,83
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------


 en

Verifica degli Equilibri Economico-Finanziari 2018

Si dà atto che l'Ente ha salvaguardato gli equilibri di bilancio.

Equilibri Economico - Finanziari 2018		Competenza 2018 (Accertamenti ed Impegni imputati all'Esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.876.147,3
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	460.073,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.0	(+)	33.685.106,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	24.355.281,57
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.304.384,35
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.157.572,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		6.327.941,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		6.327.941,41

Equilibri Economico - Finanziari 2018		Competenza 2018 (Accertamenti ed Impegni imputati all'Esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimenti	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	100.719,49
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.0	(+)	411.358,66
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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	312.830,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	261.468,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-62.220,58

Equilibri Economico - Finanziari 2018			Competenza 2018 (Accertamenti ed Impegni imputati all'Esercizio)
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE $W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			6.265.720,8
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			6.327.941,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			6.327.941,41

Trend storico delle entrate di parte corrente ed Indicatori Finanziari

Entrate di parte corrente

La dinamica delle Entrate correnti, riproposta nella tabella che segue, consente di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari.

Entrate		2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		317.764,72	538.191,49	460.073,28
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	21.478.710,86	20.777.415,62	20.333.986,27
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	8.603.184,94	7.710.370,95	9.406.512,71
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	4.137.528,87	4.656.998,01	3.944.607,17
Totale Entrate correnti		34.537.189,39	33.682.976,07	34.145.179,43

L'incremento delle entrate correnti dell'esercizio 2018 rispetto all'esercizio precedente è pari al 0,0099%.

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2016	2017	2018
Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + Titolo III x 100</u>	74,86 %	75,51 %	88,29%
	Titolo I + II + III			
Autonomia Impositiva	<u>Titolo I x 100</u>	62,77 %	61,69 %	60,36%
	Titolo I + II + III			
Pressione Tributaria	<u>Titolo I</u> Popolazione *	673,69	665,28	655,34
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u> Popolazione *	92,05	53,15	48,58
Intervento Regionale	<u>Trasferimenti Regionali</u> Popolazione *	167,61	178,81	52,38

* Popolazione al 31.12.2018 - abitanti n.31.028 (fonte ISTAT)

OSSERVAZIONI:

L'indice di "Autonomia Finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle Entrate proprie sul Totale di quelle correnti segnalando, in tal modo, quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 40%, per i Comuni, rileva condizioni di deficitarietà.

L'indice di "Autonomia Impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente, mediante l'imposizione tributaria.

Il valore dell'indice di "Pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite, in aumento per le riduzioni dei trasferimenti statali e regionali.

Gli indici di "Intervento erariale" e "Intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Analisi delle principali poste

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2017:

Entrate Tributarie	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Categoria I - Imposte			
IMU	€ 6.382.433,70	€ 6.400.841,27	€ 6.373.544,12
IMU recupero evasione	€ -	€ -	€ -
I.C.I. recupero evasione	€ 1.328.875,00	€ -	€ -
T.A.S.I.	€ 704.492,01	€ 693.852,39	€ 704.041,82
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 2.527.078,73	€ 2.500.000,00	€ 2.299.068,56
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 124.900,00	€ 130.081,71	€ 123.445,79
Imposta comunale di soggiorno	€ 110.944,64	€ 124.447,63	€ 69.392,50
Altre imposte	€ 1.164.818,40	€ 1.363.064,58	€ 1.147.712,46
Totale categoria I	€ 12.343.542,48	€ 11.212.287,58	€ 10.717.205,25
Categoria II - Tasse			
TARSU/TARI	€ 7.142.758,59	€ 7.429.113,17	€ 7.584.323,90
TOSAP	€ 200.265,28	€ 192.449,48	€ 286.125,05
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	€ -	€ 200.000,00	€ -
Tosap recupero evasione	€ -	€ -	€ -
Totale categoria II	€ 7.343.023,87	€ 7.821.562,65	€ 7.870.448,95
Categoria III - Tributi speciali			
Dritti sulle pubbliche affissioni	€ 25.589,52	€ 10.590,11	€ 10.523,60
Fondo sperimentale di riequilibrio	€ -	€ -	€ -
Fondo solidarietà comunale	€ 1.766.554,99	€ 1.732.975,28	€ 1.735.808,47
Altri tributi propri	€ -	€ -	€ -
Totale categoria III	€ 1.792.144,51	€ 1.743.565,39	€ 1.746.332,07
Totale entrate tributarie	€ 21.478.710,86	€ 20.777.415,62	€ 20.333.986,27

Dalla tabella precedente si evince una diminuzione delle Entrate Tributarie accertate rispetto all'esercizio 2017 pari al 2,13 %.

Addizionale Comunale Irpef

Il gettito accertato, in € 2.299.068,56, è stato incassato per € 966.147,38.

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che le entrate derivanti da evasione anni pregressi sono di competenza dell'O.S.L. e risultano ammontare a € 285.642,54 (capitolo Entrata n.60/2 – capitolo Uscita n.1234/3).

TA.RI.

Il conto economico dell'esercizio 2018 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Descrizione	Importi
Ricavi da tassa	€ 7.584.323,90
Addizionale provinciale	€ 379.216,19
Proventi da raccolta differenziata	€ 38.692,62
Totale	€ 8.002.232,71
Costi	Importi
Raccolta e smaltimento rifiuti e varie	€ 7.211.929,30
Trasferimenti alla provincia	€ 379.216,19
Totale	€ 7.591.145,49

Nel corso del 2017 è stato riscosso l'importo di € 36.054,96 con riferimento alla gestione di competenza.

Mentre risultano registrati incassi in conto residui per € 3.472.069,70 su un valore iniziale complessivo di € 19.383.033,55 (17,91 %).

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale risulta correttamente determinato nel suo valore corrispondente a quanto pubblicato dal Ministero dell'Interno.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
803.499,14	446.413,62	392.024,29

Il Totale di 392.024,29 è dato da proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.934.722,99	1.903.962,40	2.686.682,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.944.361,93	4.858.700,43	5.133.110,24
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	399.435,65	656.052,38	1.128.280,56
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazli	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	324.664,37	291.655,74	458.439,42
Totale	8.603.184,94	7.710.370,95	9.406.512,71

Dall'esame della tabella soprastante si è evidenzia un incremento generalizzato dei trasferimenti da parte dello Stato, della Regione e degli altri enti rispetto all'anno 2017 e, in valore assoluto, anche nei confronti dei trasferimenti relativi all'esercizio 2016.

Entrate extra-tributarie

Le entrate Extra-tributarie accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto ai rendiconti del 2016 e del 2017:

	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Servizi pubblici	3.705.212,97	3.354.633,94	3.583.631,83
Proventi dei beni dell'ente	120.692,87	135.806,41	106.700,24
Interessi su anticip.ni e crediti	2.208,91	5.647,27	198,65
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	309.414,12	258.656,44	254.076,45
Totale entrate extratributarie	4.137.528,87	4.656.995,01	3.944.607,17

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente ha assicurato, per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda

individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
238.143,98	664.614,14	398.945,45

La parte vincolata del (50%) risulta destinata essere stata destinata nella spesa corrente in coerenza il riparto dei proventi avvenuto con deliberazione di Giunta Comunale.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono pari ad € 106.700,24.

Le entrate derivanti dagli affitti di beni dell'ente risultano essere molto esigue rispetto al cospicuo patrimonio immobiliare posseduto dal Comune, soprattutto per un ente in dissesto.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, impegnate negli esercizi 2016,2017 e 2018, riclassificate per macro-aggregati, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento		2016	2017	2018
101	Redditi da lavoro dipendente	9.396.901,12	8.639.010,20	8.752.128,70
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	599.699,99	559.780,13	572.200,88
103	Acquisto di beni e servizi	16.101.174,90	16.646.613,82	14.273.198,52
104	Trasferimenti correnti	1.359.848,85	602.131,07	99.729,30
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	705.078,23	701.525,00	554.607,95
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.179,90	5.150,00	3.265,80
110	Altre spese correnti	865.615,85	166.662,72	100.150,42
Totale spese correnti per macro-aggregati		29.034.498,84	27.320.872,94	24.355.281,57

La tabella precedente evidenzia che le spese correnti sono diminuite rispetto al 2017 di € 2.965.591,37.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che nell'Ente l'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti, è pari all' 72,30 %, con un decremento del 8,81 % rispetto all'esercizio precedente.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.14, comma 7 della legge 122/2010 (che ha sostituito l'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006).

Considerando un calcolo basato sulla spesa determinata in base all'art.14, comma 7 della Legge 122/2010, quindi considerando le spese escluse e considerando, altresì, la spesa del solo personale dell'Ente, quindi non facendo riferimento alla spesa del personale delle società partecipate, determineremo questi risultati:

Spese per il personale		
	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
Spesa intervento 01		8.752.128,70
Spese incluse nell'int.03		76.663,56
Irap		572.200,88
Altre spese incluse	11.611.872,30	4.398,15
Totale spese di personale	11.611.872,30	9.405.391,29
Spese escluse	2.200.685,00	3.299.115,40
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.411.187,30	6.106.275,89
Spese correnti	24.464.442,33	24.355.281,57
Incidenza % su spese correnti	38,47 %	25,07 %

Dal superiore prospetto si evince che le spese del personale, anche nel 2018, si sono ridotte rispetto la media del triennio 2011/2013.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2018.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2018 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa non sono state quantificate al 31/12/2018.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**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.

Metodo semplificato

Il fondo accantonato al 31/12/2018 è pari ad € 9.973.128,37, con un aumento di € 3.286.584,72 rispetto al FCDE accantonato al 31.12.2017.

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 766.536,93, 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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 554.607,95.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,16 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Somme impegnate</i>	<i>Somme pagate</i>	<i>Scostamento fra somme impegnate e somme pagate</i>	
<i>2018</i>	<i>2018</i>	<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
312.830,10	224.263,46	- 88.566,64	- 28,31

Le spese in conto capitale risultano totalmente finanziate con entrate in conto capitale.

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2017	2018	2017	2018
Ritenute previdenziali al personale	€ 738.923,25	€ 699.816,60	€ 738.923,25	€ 699.816,60
Ritenute erariali	€ 902.165,56	€ 988.042,41	€ 902.165,56	€ 988.042,41
Altre ritenute al personale c/terzi	€ 175.671,16	€ 319.502,09	€ 175.671,16	€ 319.502,09
Depositi cauzionali	€ 51.055,76	€ 45.745,09	€ 51.055,76	€ 45.745,09
Altre spese per servizi conto terzi	€ 2.109.673,83	€ 2.715.937,42	€ 2.109.673,83	€ 2.715.937,42
Fondi per il Servizio economato	€ 43.135,41	€ 31.987,41	€ 43.135,41	€ 31.987,41
Depositi per spese contrattuali	€ 2.380,16	€ 0,00	€ 2.380,16	€ 0,00
Totale	€ 4.023.005,13	€ 4.801.031,02	€ 4.023.005,13	€ 4.801.031,02

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	10.616.422,04	9.350.027,98	8.130.108,61
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.266.394,06	-1.219.919,37	-1.097.435,43
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	9.350.027,98	8.130.108,61	7.032.673,18

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	692.078,23	638.875,82	554.607,95
Quota capitale	1.266.394,06	1.219.919,37	1.097.435,43
Totale fine anno	1.958.472,29	1.858.795,19	1.652.043,38

Gli importi indicati sono al netto dei prestiti ottenuti per anticipazioni di liquidità

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non in essere strumenti finanziari derivati nell'anno 2018.

Al 31/12/2018 l'Ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel triennio 2016/2018 è la seguente:

Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
€ 3.928.942,38	€ 324.296,67	€ 210.771,84

Il Dirigente del II° Settore Finanze, con nota del 09.06.2020 – prot. in uscita n.35277 del 10.06.2020, ha attestato l'ammontare dei debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per l'anno 2018, consistenti in n.5 debiti fuori bilancio per un ammontare complessivo di € 210.771,84.

Tempestività pagamenti

Nell'anno 2018 in base alla certificazione relativa alla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, l'indicatore globale di tempestività dei pagamenti, nel periodo 01.01.2018 / 31.12.2018, è pari a 99,51 giorni, mentre l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è pari a € 8.929.131,77.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta 07 su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 55 del 06/03/2013.

I parametri deficitari sono stati i seguenti:

1. Parametro P2 - Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%;
2. Parametro P7 - Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60%;
3. Parametro P8 - Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%.

Verifica dei crediti e dei debiti con le società partecipate

Il Dirigente del Settore finanziario, con propria nota del 09.06.2020 – prot. uscita n.35277 del 10.06.2020, ha comunicato che la verifica dei crediti e dei debiti tra l'Ente e le società partecipate ha avuto esito negativo. Ha precisato altresì che l'Ente ha un debito di € 2.500,00 nei confronti della società GAC Golfo di Patti per mancato versamento della quota sociale e che tale quota verrà versato dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021.

TE
/

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
<i>A Proventi della gestione</i>	33.604.053,49	33.901.712,74
<i>B Costi della gestione</i>	36.392.826,13	36.516.960,07
Risultato della gestione	-2.788.772,64	-2.615.247,33
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	-2.788.772,64	-2.615.247,33
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-554.409,30	-695.877,73
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.487.102,09	2.467.610,96
<i>Imposte dell'esercizio (solo IRAP)</i>	-557.585,11	-542.265,99
Risultato economico di esercizio	-6.387.869,14	-1.385.780,09

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed, in particolare, i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103 del nuovo principio contabile n. 3.

In merito al risultato della gestione operativa conseguito nel 2018 si rileva un deciso peggioramento rispetto ai risultati economici del 2017.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 3.343.181,94.

Si riscontrano una diminuzione dei ricavi di € 297.659,25 e una diminuzione dei costi di gestione per € 124.133,94 rispetto all'esercizio precedente che non evitano la chiusura dell'esercizio con un risultato negativo.

Gli oneri straordinari per € -2.487.102,09 fanno conseguire una maggiore perdita d'esercizio rispetto l'esercizio precedente.

La relazione sulla gestione nulla spiega al riguardo.

L'Organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico

della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO		
Attivo	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	152.173.736,21	156.550.246,34
Immobilizzazioni finanziarie	9.396.349,20	9.396.349,20
Totale immobilizzazioni	161.570.085,41	165.946.595,54
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	37.595.325,73	45.968.294,84
Altre attività finanziarie	516,46	516,46
Disponibilità liquide	15.755.361,40	10.058.326,91
Totale attivo circolante	53.351.203,59	56.027.138,21
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	214.921.289,00	221.973.733,75
Conti d'ordine	206.468,63	100.719,49
Passivo		
Patrimonio netto	158.676.733,42	157.642.474,51
Conferimenti	0,00	0,00
Fondo Rischi	8.579.853,43	3.118.160,63
Debiti di finanziamento	14.576.523,60	23.220.787,36
Debiti di funzionamento	23.788.322,14	24.741.942,44
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	3.360.011,52
Altri debiti	4.981.327,74	5.571.828,62
Totale debiti	43.346.173,48	56.894.569,94
Ratei e risconti	4.318.528,67	4.318.528,67
Totale del passivo	214.921.289,00	221.973.733,75
Conti d'ordine	206.468,63	100.719,49

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2018 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Si consiglia una ricognizione straordinaria dei beni dell'ente

B. Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (*e dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio per la parte di competenza 2018*).

B. IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2018 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti non sono presenti in bilancio.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei

costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2018 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

TH
S
en

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori rileva che la relazione predisposta dal Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria, fatta propria dalla Giunta Comunale, è una relazione esclusivamente tecnica nella quale sono analizzate le risultanze contabili della gestione. Tale relazione non esplicita alcuna "valutazione di efficacia della situazione condotta "sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, come previsto dall'art.231 del T.U.E.L.

Nella relazione, infatti non risultano rappresentati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati, limitandosi solo alla loro semplice rappresentazione.

Come già segnalato nella relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto dell'esercizio 2016 e 2017, si invita l'Amministrazione, ancora una volta per il futuro, a redigere tale documento obbligatorio in maniera più articolata ed esaustiva, anche al fine di consentire ai soggetti destinatari una più intelligibile lettura della gestione complessiva dell'Ente.

SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Il sistema dei controlli interni è regolato dall'art. 13 del regolamento degli Uffici e dei servizi.

Il sistema è così dettagliato:

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- Controllo di gestione;
- Controllo strategico;
- Valutazione del personale e dei responsabili dei servizi.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/12;
- non risulta allegato allo schema di Rendiconto anno 2018 alcun documento sull'intera attività amministrativa e di gestione dell'Ente redatto a norma dell'art. 198 D.Lgs 267/2000.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base alle premesse di cui sopra, il Collegio dei Revisori non segnala gravi irregolarità contabili, finanziarie o inadempienze.

In relazione a quanto analizzato nei punti, si rileva quanto di seguito:

- L'avanzo di competenza presenta trend positivo passando da € + 5.188.862,64 a € 7.784.837,72. L'incremento è dovuto anche alla diminuzione delle spese correnti. L'Ente non ha utilizzato oneri di urbanizzazione per finanziare la spesa corrente.

- L'indice di autonomia finanziaria è salito dal 75,51% del 2017 al 88,29 % del 2018; esso evidenzia la percentuale delle Entrate proprie sul totale di quelle Correnti, segnalando la capacità dell'Ente di garantire la propria capacità di spesa senza contare sui trasferimenti statali. L'Ente è in grado di raggiungere l'equilibrio di parte corrente.

- Si rileva una seria difficoltà dell'Ente in ordine alla riscossione delle entrate tributarie in genere e, in particolar modo, quelle di competenza, soprattutto per quanto riguarda la TARI ed il Servizio Idrico. Si invita l'Ente a volere adottare tutte le prescritte attività previste dalla normativa vigente al fine di incrementarne la riscossione, sia in termini temporali che di incassi effettivi.

- L'Ente non presenta un grado di rigidità della spesa corrente particolarmente alto.

- Le spese del personale costituiscono il 25,07% % della spesa corrente.

E' opportuno sottolineare che il salario derivante dalla contrattazione integrativa non è stato erogato in quanto non determinato al 31.12.2018, per cui tale mancanza si riflette sulla corretta determinazione del superiore indice; comunque, anche in presenza di detta componente salariale, l'indice di incidenza delle spese del personale sulle spese correnti non supererebbe il 50% delle spese correnti, per cui il risultato conseguito risulterebbe apprezzabile ogni caso.

Questo indice, rilevatosi apprezzabilmente contenuto, ha consentito una concreta possibilità di governo della spesa corrente.

La spesa di personale 2018 è inferiore alla spesa dell'anno 2013 e quindi l'Ente rientra nei limiti di cui all'art. 14, comma 7 della Legge 122/2010 a norma del quale "gli enti sottoposti al rispetto degli obiettivi di Finanza pubblica assicurano la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale".

- Al fine di assicurare la regolare tenuta degli inventari, la corretta classificazione dei beni e della loro valutazione economica, necessari per la corretta redazione dei conti patrimoniali e per la vigilanza e conservazione del patrimonio stesso, il Collegio dei Revisori chiede che, ai sensi di quanto disposto dal D.lgs. 267/2000 art. 230 comma 7, di procedere all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili del Comune di Milazzo, stante che

l'ultimo aggiornamento riguarda i beni immobili demaniali e patrimoniali al 31.12.2015, giusta Deliberazione di G.M. n.165 del 12.11.2018.

- Si evidenzia che le entrate accertate nell'anno 2018 a titolo di proventi dei beni dell'Ente sono pari ad € 106.700,24. Tali proventi hanno avuto una diminuzione di € 29.106,17 rispetto a quelli accertati nel 2017, in percentuale pari a - 21,43%.

Per un ente in dissesto, sarebbe stata necessaria una maggiore attenzione verso le entrate extra-tributarie da parte degli Uffici preposti e dell'Amministrazione.

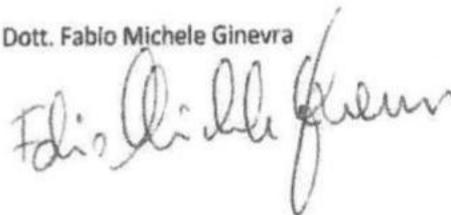
CONCLUSIONI

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

Milazzo, 19 Giugno 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Fabio Michele Ginevra



Dott. Franco Amata



Dott. Carmelo Marisca



Il presente verbale, salvo ulteriore lettura e approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'ordinamento amministrativo degli Enti Locali nella Regione Siciliana approvato con legge regionale 15 Marzo 1963 n°16, viene sottoscritto come segue:

Il Segretario Generale
ANDREINA MAZZU'

IL VICE PRESIDENTE
MAURIZIO CAPONE

Il Consigliere Anziano
GIOVANNI DI BELLA

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio, su conforme attestazione dell'addetto all'albo

ATTESTA

che la presente deliberazione, in applicazione della Legge Regionale 3 Dicembre 1991, n°44 e successive modifiche ed integrazioni (L.R. 28 Dicembre 2004 n°17 art. 127 comma 21)

è stata affissa all'albo pretorio comunale il 20/07/2020 per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 11, comma 1);

Dalla Residenza Comunale, li _____

Il Segretario Generale

L'addetto all'Albo

Il Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione, in applicazione della Legge Regionale 3 Dicembre 1991, n.44 e successive modifiche ed integrazioni

E DIVENUTA ESECUTIVA

- il giorno _____, per decorso del termine di 10 (dieci) giorni dalla sua pubblicazione (art.12, comma 1, della L.R. 03.12.1991, n.44).
- il giorno della sua adozione perché dichiarata immediatamente esecutiva (art.12, comma 1, della L.R. 03.12.1991, n.44).

Dalla Residenza Comunale, li _____

Il Segretario Generale

La presente deliberazione è copia conforme all'originale. Milazzo, li _____ Il Segretario Generale _____	La presente deliberazione esecutiva è stata oggi trasmessa al Dipartimento _____ Milazzo, li _____ Il Responsabile dell'U.O. _____
---	---