COMUNE DI MILITELLO IN VAL DI CATANIA

Provincia di CATANIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

SANTO CARDACI

ORAZIO DI BARTOLO

PIETRO FERRANTE

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 16
Risultato di amministrazione 18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 20
Fondo crediti di dubbia esigibilità 21
Fondo anticipazione liquidità 22
Fondi spese e rischi futuri 22
SPESA IN CONTO CAPITALE 23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 31
CONTO ECONOMICO 32
STATO PATRIMONIALE 32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 355
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE355
CONCLUSIONI 366

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Comune di MILITELLO IN VAL DI CATANIA

Organo di revisione

Verbale n. 118 del 26/10/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Militello In Val Di Catania. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Catania, Santa Venerina, Torrenova, lì 26/10/2020

L'organo di revisione

Santo Cardaci	(presidente)
Orazio Di Bartolo	(componente)
Pietro Ferrante	(componente)

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

INTRODUZIONE

- **I sottoscritti Dott. Santo Cardaci (presidente), dott. Orazio Di Bartolo e dott. Pietro Ferrante revisori del Comune di Militello In Val di Catania**;
- ricevuta in data 25/09/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 122 del 14/092020, 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

  (**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

- sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse 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 2019 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;

- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del 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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, ***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;
- non è in dissesto;
- ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ***ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 16.867,92 di cui euro 16.867,92 di parte corrente ed euro e detti atti sono stati

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		23.146,81	€ 16.867,92
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**€ -**	**€ 23.146,81**	**€ 16.867,92**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 26.570,00;
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 8.365,88;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	€ 18.458,30	€ 106.664,25	-€ 88.205,95	17,31%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 4.706,00	€ 27.172,80	-€ 22.466,80	17,32%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 3.000,00	€ 53.740,21	-€ 50.740,21	5,58%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 3.500,00	€ 1.742,90	€ 1.757,10	200,81%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	

Gestione Finanziaria

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ -

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ -
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.460.744,21	€ 2.272.314,07	€ 524.324,17	€ 2.796.638,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.743.827,17	€ 1.728.301,65	€ 164.275,61	€ 1.892.577,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.230.852,24	€ 291.504,33	€ 43.631,68	€ 335.136,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.435.423,62	€ 4.292.120,05	€ 732.231,46	€ 5.024.351,51
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 8.594.619,83	€ 4.444.427,03	€ 1.211.290,89	€ 5.655.717,92
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 82.489,00	€ 76.547,18	€ -	€ 76.547,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.677.108,83	€ 4.520.974,21	€ 1.211.290,89	€ 5.732.265,10
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.758.314,79	-€ 228.854,16	-€ 479.059,43	-€ 707.913,59
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.758.314,79	-€ 228.854,16	-€ 479.059,43	-€ 707.913,59
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 13.035.855,47	€ 290.706,81	€ 322.079,48	€ 612.786,29
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 160.305,94	€ -	€ 14.640,00	€ 14.640,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 13.196.161,41	€ 290.706,81	€ 336.719,48	€ 627.426,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 13.196.161,41	€ 290.706,81	€ 336.719,48	€ 627.426,29
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.909.616,15	€ 83.041,01	€ 201.984,45	€ 285.025,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 12.909.616,15	€ 83.041,01	€ 201.984,45	€ 285.025,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 12.909.616,15	€ 83.041,01	€ 201.984,45	€ 285.025,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 286.545,26	€ 207.665,80	€ 134.735,03	€ 342.400,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 6.000.000,00	€ 4.761.285,61	€ -	€ 4.761.285,61
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 7.009.165,25	€ 3.430.639,35	€ 1.009.155,25	€ 4.439.794,60
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 3.714.553,09	€ 1.197.600,73	€ 25.607,86	€ 1.223.208,59
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 3.055.263,77	€ 1.160.486,33	€ 18.700,51	€ 1.179.186,84
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F	=	**€ 5.694.984,12**	**€ 1.346.572,30**	**-€ 1.346.572,30**	**€ -**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 1.330.646,26 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.111.118,64 (4/12 deliberazione n. 152 del 28/11/2019);

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.
Per l'anno 2019 come in allegato ai documenti deliberati.

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2019:	**79,39**

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 202.281,29

L'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 904.674,18 essenzialmente dovuto ad accantonamento in previsione e a rendiconto del FCDE come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	202.281,29
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	499.024,87
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**-296743,58**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	**-296743,58**
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	607931,22
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**-904674,8**

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA*		202.281,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	192.825,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	29.433,60
SALDO FPV	€	163.391,51
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	11.090,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	26.449,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	15.359,19
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	202.281,29
SALDO FPV	€	163.391,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	15.359,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	4.154.337,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	4.535.369,56

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 3.878.036,27	€ 3.819.523,24	€ 2.272.314,07	59,4920865
Titolo II	€ 2.517.180,00	€ 1.989.630,31	€ 1.728.301,65	86,86546648
Titolo III	€ 673.317,00	€ 311.960,22	€ 291.504,33	93,44278896
Titolo IV	€ 12.689.056,60	€ 574.094,51	€ 290.706,81	50,63744818
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	192.825,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.121.113,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.013.627,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	76.547,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		223.764,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	107.007,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		330.771,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	474.835,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.706,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	- 194.770,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 194.770,41

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	574.094,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	107.007,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	402.752,72
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*29.433,60*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**34.901,01**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**34.901,01**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**34.901,01**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**34.901,01**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**34.901,01**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**34.901,01**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	474.835,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	607.931,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	50.706,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 1.133.473,42**

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

						0
Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
1201 ACCANTONAMENTO FONDI PER PASSIVITA' POTENZIALI			4000		4000	
1201/1			1810,46		1810,46	
Totale Fondo contenzioso	0	0	5810,46	0	5810,46	
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
1206 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	3.267.397,00		469.024,87	607.931,22	4.344.353,09	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	3267397	0	469024,87	607931,22	4344353,09	
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
					0	
					0	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0	
Altri accantonamenti[4]						
CAUZIONI SERVIZIO IDRICO	332.904,00				332904	
					0	
Totale Altri accantonamenti	332904	0	0	0	332904	
Totale	3600301	0	474835,33	607931,22	4683067,55	

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI CDS		MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE, FORMAZIONE			7.150,17					7150,17 0 0 0	7150,17 0 0 0
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)			PROFESSIONALE,	0		7150,17	0	0	0		7150,17	7150,17
Vincoli derivanti da Trasferimenti			CONTRIBUTI FINALIZZATI AL SOSTEGNO PER LA PRIMA INFANZIA									
	FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE					23.049,00					23049	23049
	FONDO INVESTIMENTO DEI COMUNI		QUOTE VINCOLATE DA TRASFERIMENTO REGIONALE QUOTA INVESTIMENTI			20.507,70					20507,7 0 0	20507,7 0 0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				0		43556,7	0	0	0		43556,7	43556,7
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0 0 0 0	0 0 0 0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0 0 0 0	0 0 0 0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0 0 0 0	0 0 0 0
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				0	0	50706,87	0	0	0		50706,87	50706,87

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

:antonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
:antonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
:antonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
:antonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
:antonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
ccantonate riguardanti le risorse vincolate n/3+m/4+m/5))	**0**	**0**
ncolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	7.150,17	7.150,17
ncolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di (n/2=l/2-m/2)	43.556,70	43.556,70
ncolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di (n/3=l/3-m/3)	0	0
ncolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0	0
ncolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0	0
vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	**50706,87**	**50706,87**

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriен. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
				500.392,00					0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 500392
			Totale	500392	0	0	0	0	500392
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					500392

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	192.825,11 €	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 29.433,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	200.898,33 €	192.825,11 €	€ -
- 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 **	200.898,33 €	192.825,11 €	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 29.433,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 29.433,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un ***avanzo*** di euro 4.535.369,56, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1094558,80	10541713,20	11636272,00
PAGAMENTI	(-)	2441131,10	9195140,90	11636272,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	6416590,40	2128001,91	8544592,31
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	707496,23	3272292,92	3979789,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			29433,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) [2]	(=)			**4535369,56**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	**2018**	**2019**
Risultato d'amministrazione (A)	4.802.097,62	4.154.337,57	**4535369,56**
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.473.667,00	3.600.301,00	€ 4.683.067,55
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 50.706,87
Parte destinata agli investimenti (D)	489.793,00	500.392,02	€ 500.392,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 838.637,62	€ 53.644,55	-€ 698.796,88

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 – NON UTILIZZO

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 110 del 20/08/2020 munito del parere dell'Organo di revisione. A seguito di un refuso, il riaccertamento è stato riapprovato con delibera n. 131 del 06/10/2020.

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.

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.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.522.239,95	€ 1.094.558,80	€ 6.416.590,40	-€ 11.090,75
Residui passivi	€ 3.175.077,27	€ 2.441.131,10	€ 707.496,23	-€ 26.449,94

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 8.090,75	€ 3.284,00
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 23.165,94
Gestione servizi c/terzi	€ 3.000,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 11.090,75	€ 26.449,94

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

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

MINORI RESIDUI	€ -	€ -

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 582.600,57	€ 853.902,80	€ 1.259.207,09	€ 1.220.031,14	€ 1.229.337,21	€ 1.219.148,13	€ 1.294.508,14	€ 994.990,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 115.094,48	€ 91.514,94	€ 39.175,95	€ 23.865,17	€ 82.318,26	€ 125.172,99		
	Percentuale di riscossione	20%	11%	3%	2%	7%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.756.104,92	€ 1.916.632,26	€ 2.199.334,57	€ 2.566.375,73	€ 2.439.504,14	€ 2.706.474,80	€ 2.946.190,91	€ 2.150.119,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 396.267,54	€ 176.349,46	€ 100.641,78	€ 178.627,52	€ 198.504,28	€ 228.275,20		
	Percentuale di riscossione	23%	9%	5%	7%	8%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 18.207,64	€ -	€ 662,28	€ -	€ 580,00	€ 135,70	€ 19.177,24	€ 125.081,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 218,40	€ 541,20	€ 662,28	€ 28,70	€ 580,00	€ 135,70		
	Percentuale di riscossione	1%	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 39.059,51	€ 1.156,84	€ 2.328,52	€ 2.094,54	€ 2.167,51	€ 1.557,83	€ 132.597,54	€ 83.536,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.433,40	€ 1.156,84	€ 2.328,52	€ 2.094,54	€ 2.094,54	€ 16.769,32		
	Percentuale di riscossione	50%	100%	100%	100%	97%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 4.423,89	€ 2.247,26	€ 456,00	€ 3.451,91	€ 3.138,92	€ 3.676,00	€ 32.362,43	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.423,89	€ 2.247,26	€ 456,00	€ 3.451,91	€ 3.138,92	€ 3.676,00		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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..

- **Determinazione del F.C.D.E. con 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 (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

N.B. *Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*
Il Decreto Milleproroghe (Decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.
In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.
Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.
Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.344.353,09

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

L'Ente **ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020 con deliberazione in corso.

Vedasi parte motiva della proposta di deliberazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.810,46 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. **Si invita l'ente a un rimpinguamento delle somme in base al potenziale soccombenza delle liti e giudizi in corso**

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo indennità di fine mandato

Non presente per rinunzia del Sindaco

Altri fondi e accantonamenti

€ 332.904,00 – quote depurazione

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	340.148,00
203	Contributi agli iinvestimenti	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	62.604,72
	TOTALE	402.752,72

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.

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*		%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	2.938.698,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	2.253.493,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	1.141.163,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	6.333.356,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	633.335,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	9.338,20	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	623.997,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	9.338,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			0,15%

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 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	406.155,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	76.547,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	329.608,46

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	543.578,72	€ 476.412,17	€ 406.155,64
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-67.166,55	-70.256,53	-€ 76.547,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 476.412,17**	**€ 406.155,64**	**€ 329.608,46**
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	23.820,45	20.730,47	€ 9.338,20
Quota capitale	67.166,55	70.256,53	€ 76.547,18
Totale fine anno	**€ 90.987,00**	**€ 90.987,00**	**€ 85.885,38**

L'ente nel 2019 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti – non presenti

Strumenti di finanza derivata

Non presenti

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ***ha*** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € **365.672,80**
- W2* (equilibrio di bilancio): €. **-159.869,40**
- W3* (equilibrio complessivo): € **-767.800,62**

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 620.000,00	€ 41.021,66	€ 8.460,00	€ 467.243,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.365,68	€ 3.365,68	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 623.365,68	€ 44.387,34	€ 8.460,00	€ 467.243,50

La vera attività di recupero evasione è stata avviata nel 2019 con gli accertamenti IMU per gli anni 2014 e 2015 (per euro 620.000)

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 49.446,26	€ 55.821,35	€ 30.462,01
Riscossione	€ 49.446,26	€ 55.821,35	€ 30.462,01

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**
2017	1.268,00	2,56%
2018	53.897,22	96,55%
2019	30.462,01	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2017	2018	2019
accertamento	€ 7.079,79	€ 8.243,52	€ 19.166,34
riscossione	€ 6.499,79	€ 8.107,82	€ 19.041,54
%riscossione	91,81	98,35	99,35

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	7.079,79	8.243,52	19.166,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	7.079,79	8.243,52	19.166,34
destinazione a spesa corrente vincolata	3.589,89	3.111,00	
% per spesa corrente	50,71%	37,74%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	0,00%	#RIF!

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 149.108,88	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.511,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 132.597,54	88,93%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 132.597,54	

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.070.230,73	€ 3.093.586,37	23.355,64
102	imposte e tasse a carico ente	209.167,85	€ 207.477,72	-1.690,13
103	acquisto beni e servizi	2.224.496,36	€ 2.377.609,60	153.113,24
104	trasferimenti correnti	407.327,08	€ 249.203,02	-158.124,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	49.695,17	€ 33.635,90	-16.059,27
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	40.996,69	€ 52.114,48	11.117,79
TOTALE		€ **6.001.913,88**	€ **6.013.627,09**	11.713,21

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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,;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.865.281,00
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	3.263.680,00	€ 3.093.586,37
Spese macroaggregato 103	20.085,00	€ 6.474,00
Irap macroaggregato 102	216.534,00	€ 183.788,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	24.338,00	
Altre spese: da specificare.....		€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 3.524.637,00**	**€ 3.283.848,57**
(-) Componenti escluse (B)	**659.356,00**	766.744,26
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		483.844,28
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 2.865.281,00**	**€ 2.517.104,31**

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

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

l'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

l'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare:*

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, non ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.
Si dà atto che le strutture partecipate non hanno riscontrato la nota dell'ufficio.

Si raccomanda senza indugio a procedere alla riconciliazione in sede di Bilancio consolidato effettuato le opportune variazioni di bilancio necessarie qualora si attesti discordanza.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019 non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con apposita deliberazione entro il 31/12 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

CONTO ECONOMICO

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riporto della determinazione del FCDE con il metodo ordinario rispetto al metodo semplificato utilizzato sino mal 31/12/2018

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
496.621,65	457.152,08	462.754,51

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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 31/12/2019 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	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- *inventario dei beni immobili*	*2019*
- *inventario dei beni mobili*	*2019*
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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.

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

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

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 (FCDE) pari a euro 4.344.353,09. 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, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti ***non risultano*** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	4.200.239,22
(+)	FCDE economica	€	4.344.353,09
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	8.544.592,31

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/ -	risultato economico dell'esercizio	-€	806.523,75
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	806.523,75

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	26.067.374,60
II	Riserve	-€	3.213.076,13
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	3.213.076,13
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	-€	806.523,75

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

Fondi per rischi e oneri

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

		Importo
fondo per controversie	€	5.810,46
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
totale	€	5.810,46

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	3.617.345,87
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.693.580,95
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	1.330.646,26
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	725.377,97
	RESIDUI PASSIVI =	**€**	**3.979.789,15**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio sulla base di quanto esposto e analizzato nei punti precedenti e sulle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, al fine di fornire all'organo politico dell'ente il giusto supporto alla sua funzione di controllo e indirizzo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia quanto segue:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria :* Come già evidenziato lo scorso anno, le raccomandazioni riguardano il rispetto delle regole ed i principi per l'accertamento e l'impegno. Il rispetto delle modalità di accertamento della spesa riguardo alla sua congruità ed economicità, al rispetto dell'iter autorizzatorio al fine di evitare problematiche future quali la formazione di debiti fuori bilancio e quindi ricondurre ogni voce di spesa allo strumento di programmazione (bilancio), mentre dal lato delle entrate, la verifica in fase di accertamento della loro congruità ed aderenza alla realtà e, nella fase riscossiva, ad una maggiore incisività ed efficienza. La congiuntura economica non è delle migliori, specie in questo periodo per i motivi legati alla pandemia, e quindi si raccomanda ancora più accortezza e controllo alle varie fasi di accertamento delle entrate e di impegno nella fase di spesa.
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria:* Rileviamo anche per il 2019, il continuo ricorso alle anticipazioni di tesoreria, che riportano dei saldi infrannuali e finale di importo cospicuo. I sempre più compressi trasferimenti erariali e regionali, a fronte di un quadro generale di spesa " ingessato" , quindi pressochè costante, a cui si aggiunge il cronico problema legato alla limitata capacità riscossiva, determinano, automaticamente, problemi nei pagamenti e ad una sempre più pressante richiesta di provviste finanziarie che sfocia nel sempre più ricorrente ricorso alle anticipazioni di tesoreria che alla data del 31/12/2019 riporta un saldo cospicuo di €. *1.330,646,26.*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica:* anche quest'anno si rileva il rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del TUEL, nonchè il contenimento della spesa per il personale.
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi :* l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione per rimpinguare il FCDE che risulta adeguatamente alimentato, mentre il fondo rischi e contenzioso risulta, anche per questo esercizio, senza alcun adeguato stanziamento cautelativo.
- *Gestione dei residui:* il Collegio ha rilevato, anche con parere espresso specificatamente in sede di riaccertamento, che gli stessi sono stati rivisti e in alcuni casi, stralciati per riconosciuta insussistenza del credito/debito, riportando l'ammontare complessivo dei residui ad una situazione più ragionevolmente aderente alla realtà. Inoltre, non possiamo non evidenziare la crescita costante dei residui attivi che impatta non poco sulla situazione finanziaria dell'ente.
- *Analisi dei servizi a domanda individuale:* Rispetto al dato dell'anno precedente, si è assistito ad una diminuizione della percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale.

Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Santo Cardaci (presidente)

Orazio Di Bartolo (componente)

Pietro Ferrante (componente)



Comune di Militello in Val di Catania Prot. 0019889 del 27-10-2020 in arrivo