# COMUNE DI MONTAGNAREALE

*Provincia di Messina*

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

| | |
|---|---|
| N° **09** del Reg.<br>Data **13.11.2019** | **OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.** |

L'anno **duemiladiciannove**, giorno **tredici** del mese di **novembre**, alle ore **19.00**, nella solita sala delle adunanze consiliari del Comune, alla prima convocazione in sessione **URGENTE**, che è stata partecipata ai signori consiglieri a norma di legge, risultano all'appello nominale:

| *CONSIGLIERI* | P | A | *CONSIGLIERI* | P | A |
|---|---|---|---|---|---|
| **CAPPADONA Sonia** | X | | **GIAIMO Michelino** | X | |
| **CATANIA Antonino** | X | | **PIZZO Basilio** | X | |
| **GIARRIZZO Eleonora** | X | | **MAGISTRO C. Massimiliano** | X | |
| **NATOLI Roberto** | X | | **NIOSI Simona** | X | |
| **MILICI Nunzio** | X | | **BUZZANCA Mariagrazia** | X | |

ASSEGNATI N°10
IN CARICA N°10

PRESENTI N° 10
ASSENTI N° ---

Assenti: ----

Presiede il Sig. Roberto Natoli, nella qualità di Presidente del Consiglio.

Partecipa il Segretario Comunale, Dott. Giuseppe Torre, anche con funzioni di verbalizzante.

**Il Consigliere Magistro Contenta** chiede di avere chiarimenti in merito al mancato rispetto dei termini di 20 giorni di cui all'art. 227 T.U.EE.LL. e del vigente Regolamento di contabilità circa il deposito in Segreteria degli atti relativi al consuntivo per la loro visione da parte dei Consiglieri Comunali. Evidenzia che il mancato rispetto di detto termine sussiste in relazione all'avvenuta riapprovazione dello schema del rendiconto 2018 che la Giunta Comune ha provveduto a deliberare con proprio atto n° 103 del 31/10/2019. Evidenzia peraltro, che anche i pareri del Revisore e la stessa proposta di approvazione del rendiconto oggi portata al vaglio del Consiglio Comunale riguarderebbero precipuamente la precedente deliberazione G.M. n° 92 del 15/10/2019 e non la successiva delib. G.M. n° 103/2019 e in ciò si ravvisa l'esistenza di ulteriori incongruenze che, a suo dire si palesano del tutto insuperabili. Ritiene sia necessario rinviare la seduta fino alla scadenza del termine di 20 giorni dalla data di approvazione dell'ultima delle citate delibere della Giunta Municipale.
Su invito del Presidente C.C. il Segretario interviene per chiarire che le modifiche di cui alla deliberazione n° 103/2019 rappresentano mere correzioni di errori formali rispetto alla precedente deliberazione G.M. n° 92/2019. In ciò confortato anche dal parere del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria evidenzia e chiarisce che non sussiste alcuna difficoltà a provvedere stasera stessa all'approvazione della deliberazione in questione.
**Il Presidente C.C.** anche alla luce dei chiarimenti forniti dagli organi tecnici del Comune invita la minoranza e lo stesso Consigliere Magistro Contenta a rivedere le posizioni assunte ed a lavorare congiuntamente nell'interesse del Comune.
**Il Consigliere Magistro Contenta** ritiene comunque sussistente l'illegittimità rilevata e, insieme agli altri consiglieri Niosi e Buzzanca del gruppo di minoranza, abbandonano l'aula.
Restano, pertanto, in aula n° 7 Consiglieri.
**Il Presidente C.C.** invita il Consiglio Comunale ad esprimersi sull'argomento, anche in relazione alle motivate argomentazioni esposte da parte del Segretario Comunale e della responsabile dell'Area Economico-Finanziaria in relazione alla procedura seguita.
**Il Consigliere Cappadona** evidenzia che non appare affatto opportuno ritardare la deliberazione del consuntivo e ciò anche per consentire al Comune di avviare e definire le procedure da stabilizzazione del personale precario entro la fine del corrente anno. Evidenzia, altresì, che qualora ci fosse stata buona volontà da parte del gruppo di minoranza anche stasera si sarebbero potuti studiare approfonditamente gli atti, anche con l'ausilio qualificato della d.ssa Truglio e del Segretario Comunale e definire in maniera collegiale la votazione.
**La d.ssa Truglio** e lo stesso **Segretario comunale**, chiariscono ulteriormente che non sussiste alcuna difficoltà a procedere con l'approvazione degli atti stante che l'unica rettifica operata con la successiva deliberazione C.C. n° 103/2019 è stata quella dell'eliminazione tra i residui passivi delle somme relative ai cantieri di lavoro e di servizio che non sono stati attivati nel corso della corrente gestione e che pertanto, unitamente all'accertamento in entrata già spostato al 2020, dovevano anch'essi e correlativamente essere allocati, quali previsioni di uscita al prossimo esercizio, sicchè la pretesa modifica di cui alla deliberazione n° 103/2019 si pone quale necessaria correzione di mero errore ostativo palesemente conoscibile ed immediatamente riscontrabile. Per tale motivo nessuna compressione dei diritti dei consiglieri o altro tipo

di disallineamento rispetto alle norme contabili può essere riscontrabile nella presente fattispecie.
Anche alla luce del successivo dibattito il Presidente, chiusa la discussione, pone quindi in votazione l'argomento.
Eseguita la votazione, per alzata e seduta, da n. 7 Consiglieri presenti e votanti, la proposta viene approvata all'unanimità.
Pertanto,

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la proposta avente ad oggetto: "**Approvazione del Rendiconto della gestione Esercizio Finanziario 2018**";

CONSIDERATO che, ai sensi dell'art. 12 della Legge Regionale n. 30/2000, sulla proposta di deliberazione ha espresso:

Il Responsabile dell'area economico-finanziaria per la regolarità tecnica e regolarità contabile, parere favorevole;

Il Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 239 del T.U.EE.LL:

VISTO l'esito della superiore votazione;
VISTO lo statuto comunale;
VISTO l' O.EE.LL vigente nella Regione Siciliana;

DELIBERA

- Di **approvare** l'allegata proposta ad oggetto:" **Approvazione del Rendiconto della gestione Esercizio Finanziario 2018**" .

**Il Consiglio Comunale**

Sentito il Segretario Comunale, su proposta del Presidente
Con voti favorevoli unanimi da parte dei n° 7 Consiglieri presenti in aula su 10 assegnati
*(assenti i Consiglieri MAGISTRO CONTENTA, NIOSI e BUZZANCA)*

**Delibera**

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo

La seduta viene tolta alle ore 18.55.

**COMUNE DI MONTAGNAREALE**

**CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.**

**PREMESSO che:**

- con D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi", è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali (regioni, province, comuni ed enti del SSN);
- la suddetta riforma, entrata in vigore il 1° gennaio 2015 dopo tre anni di sperimentazione, è considerata tassello fondamentale nella generale operazione di armonizzazione dei sistemi contabili di tutti i livelli di governo, nata dall'esigenza di garantire il monitoraggio ed il controllo degli andamenti della finanza pubblica e consentire la raccordabilità dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio con quelli adottati in ambito europeo;
- il D.Lgs. n. 126 del 10.08.2014 a completamento del quadro normativo di riferimento, ha modificato ed integrato il D.Lgs 118/2011 recependo esiti della sperimentazione ed il D.Lgs. n. 267/2000, al fine di rendere coerente l'ordinamento contabile degli enti locali alle nuove regole della contabilità armonizzata;

**VISTE:**

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 29/10/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione 2018/2020 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D. Lgs. 118/2011, con valore autorizzatorio, il DUP 2018/2020 e la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- la delibera consiliare n.03 del 03/04/2019, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il "Rendiconto della gestione esercizio 2017";
- la deliberazione di G.M. n. 102 del 31/10/2019 con la quale è stato riapprovato il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs n. 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2018;
- la deliberazione di G.M. n. 103 del 31/10/2019 con la quale è stato riapprovato lo Schema di rendiconto e la relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2018 ", predisposta secondo le modalità previste dall'art.11 comma 6 del D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni;

**VISTO** il rendiconto della gestione esercizio finanziario 2018 redatto conformemente al modello Allegato 10 al D.Lgs.n. 118/2011 e successive modificazioni;

**RILEVATO che** sono state riportate nel rendiconto della gestione 2018 le risultanze finali del rendiconto della gestione dell'esercizio 2017;

**DATO atto** che si è proceduto alla verifica del Conto del Tesoriere, del Conto della gestione degli agenti contabili ai sensi degli artt. 226 e 233 del T.U.E.L.;

**PRESO atto che** il Revisore dei Conti ha espresso parere favorevole per l'approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, così come risulta dalla relazione allegata;

**PRESO atto che** nell'esercizio finanziario 2018 l'Ente ha rispettato il pareggio di bilancio, ai sensi dell'art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 così come da certificazione inviata al sito del MEF – Pareggio di bilancio;

**ACCERTATO che** la situazione finanziaria del Comune di Montagnareale si chiude nell'esercizio 2018 con un "disavanzo di Amministrazione" al 31.12.2018, pari ad € -192.898,86 ( meno)

**CONSIDERATO** che, ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L., i parametri obiettivi validi per il triennio 2013-2015 per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari sono stati calcolati in base al D.M. 18 febbraio 2013 e che l'Ente non presenta condizioni strutturalmente deficitarie in alcuno dei parametri considerati per l'esercizio 2018;

**RITENUTO** che sussistano tutte le condizioni per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, ai sensi del combinato disposto degli artt. 151, commi 5, 6 e 7, e 227 del D.Lgs. n. 267/2000;

**DATO atto c**he ai sensi dell'art. 227 c. 2 D.Lgs. n. 267/2000 il Rendiconto della Gestione 2018 unitamente alla Relazione sulla Gestione è stato messo a disposizione dei componenti l'organo consiliare;

**VISTO** il T.U.E.L. approvato con D.Lgs n. 267 del 18.8.2000 e successive modificazioni;

**VISTO** il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni;

**VIST**O il vigente Regolamento di contabilità del Comune;

**PROPONE**

Per i motivi espressi in premessa e che qui si intendono integralmente riportati:

1) di approvare, ai sensi e per gli effetti di cui all'art.151, commi 5,6 e 7 e 227 del D.Lgs.18 agosto 2000 n.267, il Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2018, che costituisce parte integrante e sostanziale al presente atto, redatto conformemente al modello Allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e comprendente:

a) il Conto del bilancio, di cui all'art.228 del D.Lgs.18 agosto 2000, n.267, che presenta le seguenti risultanze finali:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.250.744,78 | 3.882.220,44 | 6.132.965,22 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.608.460,24 | 4.083.824,26 | 5.692.284,50 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 440.680,72 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioniesecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 440.680,72 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.997.592,67 | 903.183,39 | 3.900.776,06 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributieffettuatisulla base dellastima del dipartimentodellefinanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.437.825,99 | 759.098,24 | 3.196.924,23 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1] | (-) | | | 68.144,02 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) [2] | (=) | | | **1.076.388,53** |
| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018** | | | | |
| **Parte accantonata**[3] | | | | |
| Fondocrediti di dubbiaesazione al 31/12/2018 [4] | | | | 982.317,09 |
| Accantonamentoresiduiperenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) [5] | | | | 0,00 |
| Fondoanticipazioniliquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e | | | | 50.000,00 |
| rifinanziamentiFondoperditesocietàpartecipate | | | | 0,00 |
| FondocontenziosoAltr | | | | 9.000,00 |
| iaccantonamenti | | | | 0,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | | | | **1.041.317,09** |
| **Parte vincolata** | | | | |
| Vincoliderivanti da leggi e | | | | 139.000,00 |
| daiprincipicontabiliVincoliderivanti da | | | | 0,00 |
| trasferimenti | | | | 88.970,30 |
| Vincoliderivanti da contrazione di | | | | 0,00 |
| mutuiVincoliformalmenteattribuitidall'ent | | | | 0,00 |
| eAltrivincoli da specificare | | | | **227.970,30** |
| **Totale parte vincolata(C)** | | | | |
| **Totale parte** | | | | **0,00** |
| **destinataagliinvestimenti(D)Totale parte** | | | | **-192.898,86** |
| **disponibile(E)=(A)-(B)-(C)-(D)** | | | | |
| **Se E è negativo, tale importo è iscrittotra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare**[6] | | | | |

2) di dare atto dei risultati connessi all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi iscritti nel conto del bilancio da riportare nell'esercizio finanziario 2019, effettuata in adempimento di quanto prescritto dall'art. 228, 2° e 3° comma del D.L.vo 267/2000 e secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4° del D.Lgs 118/2011, approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 102 del 31/10/2019;

3) di dare atto che al rendiconto della gestione, secondo quanto prescritto dall'art. 227, del D.Lgs 267/2000 e dall'art. 11 comma 4 del D.Lgs 118/2011 sono stati allegati i seguenti documenti:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

- il prospetto concernente la composizione accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto delle entrate (accertamenti) di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto delle spese correnti (impegni) per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto delle spese correnti (pagamenti in c/competenza e in c/residui) per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto delle spese in conto capitale (impegni) per missioni, programmi e macroaggregati
- il prospetto delle spese in conto capitale (pagamenti in c/competenza e in c/residui) per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto delle spese per rimborso di prestiti (impegni) per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto delle spese per partite di giro (impegni) per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nel 2018 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nel 2018 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto del riepilogo generale delle spese per missioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi da riportare divisi per anno;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- l'elenco negativo delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2018 come previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, e secondo lo schema previsto dal decreto del Ministro dell'interno 23 gennaio 2012 (G.U. n. 28 del 3 febbraio 2012) e che lo stesso verrà pubblicato sul sito internet del Comune di Montagnareale e trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Sicilia, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto della gestione2018;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato deliberato e relativi all'esercizio 2017, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni dei comuni o consorzi di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati gruppo "amministrazione pubblica "di cui al principio applicato 4/4 allegato al D.Lg. n. 118/2011 relativi all'esercizio 2017;
- il monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 489 dell'art. 1 della legge n. 232/2016;
- le attestazioni di cui all'art. 41 del D.L. n. 66, indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, e l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs n. 231/2002;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011;
- la relazione dell'organo di revisione dei conti;

4) di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet dell'Ente, così come previsto dall'art. 1 D.M. del 29.04.2016;

5) di trasmettere i dati del rendiconto 2018 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP), ai sensi del D.M. del 12 maggio2016.

6) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D.L.vo n. 267 del 18.8.2000.

**IL RESPONSABILE AREA ECON.FINZ.**

**D.ssa Lucia Truglio**

Ai sensi e per gli effetti dell'art.53 della Legge 142/90 recepito dall'art.1, comma 1°, lett. i) della L.R..48 dell'11/12/91 recante "Provvedimenti in tema di Autonomie Locali "si esprime

PARERE FAVOREVOLE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Montagnareale, li 07/11/2019

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO- FINANZIARIA

D.ssa LUCIA TRUGLIO

UFFICIO RAGIONERIA

Ai sensi e per gli effetti dell'art.53 della Legge 142/90 recepito dall'art.1, comma 1°, lett.i)dellaL.R. n.48 dell'11/12/91 recante "Provvedimenti in tema di Autonomie Locali" si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile.

Ai sensi dell'art.55 della Legge 142/90, recepito dall'art 1, comma 1°, lett.i) della L.R.n.48 dell'11/12/91, il Responsabile del Servizio Finanziario attesta -in ordine all'impegno di cui alla proposta di deliberazione sopra richiamata - la relativa copertura finanziaria e che il complessivo impegno di spesa per €. 0,00 viene annotato sull'intervento/i:

Montagnareale, li 07/11/2019

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO- FINANZIARIA

D.ssa LUCIA TRUGLIO

# *COMUNE DI MONTAGNAREALE*

*Città Metropolitana di Messina*

**Prot. n.** 6578 **del 07/11/2019**

**OGGETTO**: Rendiconto d'esercizio 2018 – Intervento sostitutivo ex art. 109 bis dell'O.R.EE.LL. - D.D.G. n. 307/Serv. 3° del 26/07/2019 – **Diffida e messa in mora.**

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale

Ai Sigg. Consiglieri Comunali

E, p.c. Al Sig. Sindaco

Al Sig. Segretario Comunale

Al Sig. Revisore dei Conti

Al Responsabile del Settore Finanziario

**SEDE**

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006578 del 07-11-2019 partenza

**VISTO** lo Statuto della Regione Siciliana;

**VISTO** il vigente Ordinamento amministrativo degli Enti Locali (O.R.EE.LL.), approvato con legge regionale 15.5.1963, n. 16, e successive modifiche ed integrazioni;

**VISTO** l'art. 58, comma 1, della legge regionale 1.09.1993, n. 26;

**VISTO** il d.lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 ed in particolare gli artt. 151 e 227, così come modificati dall'art. 2 quater, comma 6, lett. a), del decreto legge 07.10.2008, n. 154, convertito con la legge 04.12.2008, n. 189, che hanno fissato nell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali la data del 30 aprile di ciascun anno quale termine ultimo per la deliberazione del rendiconto per l'esercizio precedente da parte dei Consigli provinciali e comunali, nonché l'art. 227, comma 2 bis, introdotto con il decreto legge n. 154/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 4.12.2008, n. 189;

**VISTO** il Regolamento d'attuazione dell'art. 2, commi 2 bis e 2 ter, della l.r. 30 aprile 1991, n. 10 e successive modifiche ed integrazioni, emanato con decreto Presidenziale n. 20 del 29.02.2012;

**VISTA** la circolare n. 16 del 2.10.2013, pubblicata sulla G.U.R.S. n. 47 del 18.10.2013, con la quale, sulla scorta del parere dell'Ufficio Legislativo e Legale della Regione Siciliana n. 20706 del 5.09.2013, l'Assessore alle Autonomie Locali e la Funzione Pubblica ha fornito indirizzo interpretativo ed applicativo, a norma dell'art. 2, comma 1, lett. "a", della l.r. 13.05.2000, n. 10, in ordine all'immediata applicabilità nella Regione Siciliana dell'art. 227, comma 2bis, del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267, relativo alle sanzioni connesse alla mancata approvazione, nei termini di legge, del rendiconto di gestione degli enti locali;

**RICHIAMATA** la circolare dell'Assessorato delle Autonomie Locali e della Funzione Pubblica n. 8 del 03.06.2019 con la quale gli enti locali sono stati invitati a trasmettere gli estremi delle deliberazioni consiliari di adozione dei rendiconti di gestione dell'esercizio 2018;

**VISTO** il decreto di nomina della dr.ssa Daniela Leonelli, notificato in data 19/09/2019 con nota prot. n. 5419 al protocollo generale Comunale, quale Commissario ad acta presso questa Amministrazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 109/bis dell'O.R.EE.LL, per curare gli adempimenti relativi all'approvazione del rendiconto d'esercizio 2018;

**VISTO** il combinato disposto degli artt. 109/bis dell'O.R.EE.LL., 58 della l.r. n. 26/1993 e 227, comma 2 bis, del d.lgs. n. 267/2000, che statuisce l'applicazione del predetto art. 109/bis dell'O.R.EE.LL. alle inadempienze relative alla mancata deliberazione del rendiconto di gestione da parte degli enti locali, mediante la nomina di un commissario ad acta che curi gli adempimenti omessi dall'ente;

**VISTO** il parere n. 17051 dell'8.06.2012 dell'Ufficio Legislativo e Legale della regione Siciliana, in ordine al termine da assegnare nei procedimenti di commissariamento ad acta ex art. 109 bis dell'O.R.EE.LL.;

**VISTO** il decreto dell'Assessore regionale per le Autonomie Locali e la Funzione Pubblica n. 40 dell'08.06.2012 di determinazione delle indennità di carica e di responsabilità spettante ai commissari ad acta insediatisi presso gli enti locali;

**CONSIDERATO** che il termine fissato per le deliberazioni dei rendiconti per l'esercizio 2018 è già scaduto e il Comune di **MONTAGNAREALE** risulta inadempiente;

**VISTA** la delibera n. 92 del 15 ottobre 2019 con la quale la G.M. ha approvato lo schema del rendiconto di gestione 2018;

**PRESO ATTO** che la relazione e il parere del Revisore dei conti, verbale del del 04/11/2019, sono stati acquisiti acquisita al protocollo con nota prot. n. 6491 del 04/11/2019;

**VISTA** la proposta di deliberazione del Consiglio comunale del 07.11.2019 del Responsabile del Responsabile del Settore Finanziario, trasmessa e depositata telematicamente in pari data, unitamente a tutti gli atti necessari all'approvazione del Rendiconto 2018 per l'esame da parte dei consiglieri comunali;

**TENUTO CONTO** che ad oggi il consiglio comunale non è stato convocato dal Presidente del Consiglio comunale;

**CONSIDERATO** che la mancanza dello strumento finanziario *de quo* potrebbe determinare gravi conseguenze all'attività amministrativa dell'Ente;

**CONSIDERATO** che l'approvazione del rendiconto di gestione è adempimento obbligatorio, indifferibile ed urgente;

**VISTO** l'art. 3 del richiamato decreto assessoriale n. 307 del 26.07.2019;

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006578 del 07-11-2019 partenza

**RITENUTO** di attivare la procedura prevista dal decreto d'incarico

**SI DIFFIDA**

**Il Presidente del Consiglio** comunale a convocare l'organo consiliare entro **giorni venticinque,** decorrenti dalla data di inoltro degli atti al Presidente del Consiglio comunale per la trattazione degli argomenti di cui al seguente ordine del giorno, nel rispetto del termine prescritto, ai sensi del Regolamento di contabilità e comunque non inferiore a giorni venti, ex art. 227, comma 2 del d.l.vo n. 267/2000:

**Approvazione del rendiconto di gestione dell'es. Finanziario 2018**

**SI AVVERTONO**

**I Sigg.ri Consiglieri:**

1. che il rendiconto di gestione dell'es. finanziario 2018, dovrà essere approvato nel termine massimo di **giorni trenta** dalla data della disposta adunanza;
2. che decorso infruttuosamente il suddetto termine si provvederà, in via sostitutiva, all'approvazione del rendiconto di gestione 2018, in applicazione del combinato disposto degli artt. 109/bis dell'O.R.EE.LL., 58 della l.r. n. 26/1993 e 227, comma 2 bis, del d.lgs. n. 267/2000;
3. che l'esercizio dell'azione sostitutiva, con l'adozione delle deliberazioni commissariali del citato documento finanziario, comporterà l'applicazione delle sanzioni previste dai commi 3 e 4 del citato art. 109/bis dell'O.R.EE.LL, della sospensione e successivo scioglimento del Consiglio comunale.

Si avverte che, ai sensi dell'art. 21 della l.r. n. 26/93, la mancanza del numero legale comporta la sospensione di un'ora della seduta in corso.

Se anche alla ripresa della seduta non si raggiunga o venga nuovamente meno il numero legale, la seduta è rinviata al giorno successivo, alla stessa ora e luogo, con il medesimo ordine del giorno, senza ulteriore avviso di convocazione.

Il Segretario comunale è, altresì, incaricato di curare la notifica della presente ai soggetti destinatari, nonché di notiziare costantemente la scrivente in merito al predetto adempimento alla propria pec daniela.leonelli@pec.it .

**IL COMMISSARIO AD ACTA**

(dott.ssa Daniela Leonelli)

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006578 del 07-11-2019 partenza

# COMUNE DI MONTAGNAREALE

Provincia di Messina

# Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

COMUNE DI MONTAGNAREALE
Protocollo N° 6491
del 04-11-2019 CAT 4

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONINO LA BOCCETTA

# Sommario


INTRODUZIONE.....

CONTO DEL BILANCIO.....

Premesse e verifiche.....

Gestione Finanziaria .....

Fondo di cassa.....

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

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

Risultato di amministrazione .....

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....

Fondo crediti di dubbia esigibilità .....

Fondi spese e rischi futuri .....

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....

CONTO ECONOMICO.....

STATO PATRIMONIALE.....

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....

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

CONCLUSIONI .....


Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

# Comune di Montagnareale

## Organo di revisione

**Verbale del 4.11.2019**

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

**presenta**

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

Montagnareale, lì 4.11.2019

L'organo di revisione

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Antonino La Boccetta, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 19.01.2017;

- ricevuta in data 21 ottobre 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 15 ottobre 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

**RIPORTA**

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

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Montagnareale registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.585 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *(specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);*
- ***non ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; *Non ricorre la necessità.*
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***non ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ***ha*** provveduto parzialmente al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione;
- non è in dissesto;
- non risultano cancellazioni automatiche di crediti fino a mille euro da parte di agenti di riscossione;
- ***non ha provveduto*** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza degli stessi.
  Tali debiti sono così classificabili:

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|---|---|---|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 209.090,16 | 11.383,19 | |
| **Totale** | **209.090,16** | **11.383,19** | **0,00** |

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

| *RENDICONTO 2018* | *Proventi* | *Costi* | *Saldo* | *% di copertura realizzata* | *% di copertura prevista* |
|---|---|---|---|---|---|
| Asilo nido | 2.386,75 | 35.123,13 | -32.736,38 | 6,80% | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 8.891,00 | 21.900,00 | -13.009,00 | 40,60% | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Parchimetri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| **Totali** | **11.277,75** | **57.023,13** | **-45.745,38** | **19,78%** | |

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

## Gestione Finanziaria

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

### *Fondo di cassa*

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

| | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 440.680,72 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 440.680,72 |

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

| | 2018 | 2017 | 2016 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 0,00 | 64.381,25 | 440.680,72 |
| *di cui cassa vincolata* (1) | 0,00 | 0,00 | 524.027,96 |

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

**Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA**

**1. Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 0,00 | | | 0,00 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.731.540,91 | 395.490,50 | 137.782,71 | 533.273,21 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 1.676.097,41 | 936.825,91 | 444.817,73 | 1.381.643,64 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.017.477,79 | 86.454,76 | 18.428,79 | 104.883,55 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa pp. (B1)* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 4.425.116,11 | 1.418.771,17 | 601.029,23 | 2.019.800,40 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | 3.214.024,59 | 1.399.842,52 | 362.127,22 | 1.761.969,74 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | 102.191,07 | 102.191,07 | 0,00 | 102.191,07 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 3.316.215,66 | 1.502.033,59 | 362.127,22 | 1.864.160,81 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 1.108.900,45 | -83.262,42 | 238.902,01 | 155.639,59 |
| 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) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 1.108.900,45 | -83.262,42 | 238.902,01 | 155.639,59 |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | 2.853.094,58 | 10.006,03 | 1.349.942,44 | 1.359.948,47 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | 578.626,96 | 0,00 | 284.955,99 | 284.955,99 |
| Entrata di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 3.431.721,54 | 10.006,03 | 1.634.898,43 | 1.644.904,46 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 3.431.721,54 | 10.006,03 | 1.634.898,43 | 1.644.904,46 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 3.263.504,28 | 121.217,38 | 1.021.855,42 | 1.143.072,80 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 3.263.504,28 | 121.217,38 | 1.021.855,42 | 1.143.072,80 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 3.263.504,28 | 121.217,38 | 1.021.855,42 | 1.143.072,80 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 168.217,26 | -111.211,35 | 613.043,01 | 501.831,66 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere* | + | 3.036.400,00 | 1.541.908,78 | 0,00 | 1.541.908,78 |
| Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | 3.224.477,60 | 1.541.908,78 | 224.477,60 | 1.766.386,38 |
| Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | 2.466.197,24 | 911.534,46 | 14.817,12 | 926.351,58 |
| Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | 2.411.794,34 | 918.664,51 | 0,00 | 918.664,51 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)** | = | **1.143.443,01** | **-201.603,82** | **642.284,54** | **440.680,72** |

* Trattasi di quota di rimborso annua ** il totale comprende Competenza + Residui

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 386.344,70 | 580.075,46 | 533.812,41 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 19.124,51 | 13.500,29 | 14.326,80 |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro.....:

il ricorso alle anticipazioni di cassa è dovuto al costante ritardo nei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione e ad una lenta capacità di riscossione dei tributi.

## Tempestività pagamenti

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

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

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

In caso di sforamento dei tempi di pagamento l'ente ***non ha*** indicato le misure correttive.
Non sono stati pagati interessi moratori e lo sforamento degli indici di tempestività è dovuto alle problematiche di cui sopra.

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

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

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 57.518,67, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| **Gestione di competenza** | 2018 |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | -57.518,67 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | 300.000,00 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | 68.144,02 |
| **SALDO FPV** | 231.855,98 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 39.798,66 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 4.464,43 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -35.334,23 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | -57.518,67 |
| **SALDO FPV** | 231.855,98 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -35.334,23 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 70.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 867.385,45 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018** | 1.076.388,53 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | 905792,35 | 902910,16 | 395490,50 | 43,80175543 |
| **Titolo II** | 1211832,59 | 1131917,68 | 936825,91 | 82,76449132 |
| **Titolo III** | 289585,30 | 259536,63 | 86454,76 | 33,31119773 |
| **Titolo IV** | 20513,00 | 21519,03 | 10006,03 | 46,49851782 |
| **Titolo V** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 0,00 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 9940,96 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 2294364,47 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 2019842,12 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | *0,00* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 102191,07 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | *0,00* |
| G] Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 162390,32 |
| **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 | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | *0,00* |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M** | | | **162390,32** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 70000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 300000,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 21519,03 |
| 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 | (-) | | 251368,98 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | *68144,02* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E** | | | **72006,03** |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| **EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | **234396,35** |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
|---|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 86154,53 |
| 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 plurien.** | | **86154,53** |

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2018 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | | |
| FPV di parte capitale | 300.000,00 | 64.144,02 |
| FPV per partite finanziarie | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 3.4a 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 | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | | | 64144,02 |
| - 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 | | | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

## ***Risultato di amministrazione***

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un ***avanzo*** di Euro 1.076.388,53, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2250744,78 | 3882220,44 | 6132965,22 |
| PAGAMENTI | (-) | 1608460,24 | 4083824,26 | 5692284,50 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 440680,72 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 440680,72 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2997592,67 | 903183,39 | 3900776,06 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2437825,99 | 759098,24 | 3196924,23 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1] | (-) | | | 68144,02 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)** | (=) | | | **1076388,53** |

[1] Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Risultato d'amministrazione (A) | 728.693,88 | 937.385,45 | 1.076.388,53 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | 704.992,78 | 893.045,23 | 1.041.317,09 |
| Parte vincolata (C) | 231.327,69 | 120.970,30 | 227.970,30 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -207.626,59 | -76.630,08 | -192.898,86 |

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

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2017 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione* | *Totali* | *Parte disponibile* | *Parte accantonata* | | | | *Parte destinata agli investimenti* |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0 | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0 | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 70.000 | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0 | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0 | 0 | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0 | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 0 | | 0 | 0 | 0 | | |
| Utilizzo parte vincolata | 0 | | | | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 0 | | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| *Valore monetario della parte* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.91 del 15.10.2019 e ha provveduto con delibera di G.C.102 del 31.10.2019 alla variazione del precedente riaccertamento munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.91 del 15.10.2019 atto di G.C. n.105 del 31.10.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | iniziali al .... | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 5.288.136,11 | 2.250.744,78 | 3.900.776,06 | 863.384,73 |
| Residui passivi | 4.050.750,66 | 4.083.824,26 | 3.196.924,23 | 3.229.997,83 |
| | | | | |

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 | 0,00 | 4.464,43 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| **MINORI RESIDUI** | 0,00 | 4.464,43 |

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

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

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

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

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che ***è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE.



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

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

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Percentuale di riscossione | | 100 | 100 | 100 | 100 | 88,79 | 488,79 | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | | 134052,84 | 255418,52 | 387138,79 | 494709,63 | 676568,18 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 60592,7 | 101675,23 | 125948,02 | 120475,16 | 22521,99 | | 671775 |
| | Percentuale di riscossione | | 45,2 | 39,81 | 32,53 | 24,35 | 3,33 | 145,22 | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | | 234203,17 | 239282,11 | 254409,1 | 264051,28 | 279599,98 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 35546,34 | 45493,5 | 48400,05 | 42172,95 | 2123,25 | | 288543,54 |
| | Percentuale di riscossione | | 15,18 | 19,01 | 19,02 | 15,97 | 0,76 | 69,94 | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | | | | | | | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | | | | | | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | | 75569,41 | 64040,84 | 74598,45 | 75840,92 | 72431,6 | | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | 10933,49 | 6735,71 | 6711,98 | 11409,32 | 572,3 | | 59086,17 |
| | Percentuale di riscossione | | 14,47 | 10,52 | 9 | 15,04 | 0,65 | 49,68 | |

[1] Sono comprensivi dei residui di competenza

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | - | |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | - | |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | - | |
| **FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO** | | - | |

- **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.



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 982.317,09

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

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

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 320.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 4000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 5000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene , sulla base della risposta ricevuta in merito alla ricognizione del contenzioso 2018, che le stesse non appaiono sufficientemente congrue, prende comunque atto che sulla base di accordi transattivi in corso di definizione la situazione generale si mostra in via di miglioramento.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo non è stato calcolato in quanto non sono pervenute comunicazioni ufficiali da parte degli enti partecipati, nonostante la richiesta formulata dal responsabile dei Servizi Finanziari in data 27.05.2019.

| Organismo | perdita 31/12/2017 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|---|---|---|---|---|
| ATO ME 2 | | 0,77 | 0 | |
| S.R.R. | | 0,99 | 0 | |
| G.A.L. NEBRODI PLUS | | 2,28 | 0 | |



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

## Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|---|---|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 4.000,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.000,00 |
| - utilizzi | - |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | 5.000,00 |
| | |

## 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 Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

# ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2016 | Importi in euro | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 821.143 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 1.112.393 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 201.714 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016** | 2.135.250 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | 213.525 | |
| **ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018** | | |
| **(C)** Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1) | 65.467 | |
| **(D)** Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0 | |
| **(E)** Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0 | |
| **(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)** | 148.058 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | 65.467 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100** | 3,066022294 | |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|---|
| **1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017** | + | 0,00 |
| **2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018** | - | 0,00 |
| **3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018** | + | 0,00 |
| **TOTALE DEBITO** | = | 0,00 |



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

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

| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 1.114.207,26 | 911.242,09 | 1.165.187,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -99.673,57 | -84.986,47 | -100.522,50 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **1.014.533,69** | **826.255,62** | **1.064.664,50** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.585,00 | 1.551,00 | 1.551,00 |
| Debito medio per abitante | 640,08 | 532,72 | 686,44 |
| | | | |
| | | | |

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

| **Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale** | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **Anno** | **2016** | **2017** | **2018** |
| Oneri finanziari | 52.718,97 | 44.739,51 | 48.742,56 |
| Quota capitale | 99.673,57 | 84.986,47 | 100.522,50 |
| **Totale fine anno** | **152.392,54** | **129.725,98** | **149.265,06** |

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

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

## Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie

## Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie

## Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

# VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto entro il *1/4/2019* a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

# ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

## Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono/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 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Recupero evasione IMU | 22000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 22000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | | |
| Residui riscossi nel 2018 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | | #DIV/0! |

In merito si osserva ,non ci sono movimenti.

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 6.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 :

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

| **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU** | | |
|---|---|---|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 57.202,97 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 50.789,74 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 6.413,23 | 11,21% |
| Residui della competenza | 105.453,34 | |
| Residui totali | 111.866,57 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 2.505,81 | 2,24% |

## TASI

Non applicata

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 3.279,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: Aumento costi di gestione.

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

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI | | |
|---|---|---|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 676.568,18 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 22.521,99 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 654.046,19 | 96,67% |
| Residui della competenza | 236.279,34 | |
| Residui totali | 890.325,53 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 631775 | #DIV/0! |

## Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---|---|
| Accertamento | 1801,65 | 12.169,30 | 10.006,03 |
| Riscossione | 1801,65 | 12.169,30 | 10.006,03 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | |
|---|---|---|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2016 | | |
| 2017 | | |
| 2018 | | |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|---|---|---|---|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| accertamento | 85,40 | - | 40,70 |
| riscossione | 85,40 | - | 40,70 |
| %riscossione | 100,00 | #DIV/0! | 100,00 |
| FCDE | | | |



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 |
| Sanzioni CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per spesa corrente | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | | |
| Residui riscossi nel 2018 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 0 | #DIV/0! |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **le medesime** rispetto a quelle dell'esercizio 2017 .

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 50.497,82 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 6.449,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2018 | 44.048,54 | 87,23% |
| Residui della competenza | 12.161,96 | |
| Residui totali | 56.210,50 | |
| FCDE al 31/12/2018 | zero | #DIV/0! |
| | | |

In merito si osserva una crescita continua dei residui evidentemente per mancanza di solleciti da parte dell'ufficio tecnico o per altre motivazioni non note allo scrivente, in merito alla riscossione puntuale dei canoni, così come si deduce dal mantenimento annuale dei residui.

## Spese correnti



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2017 | rendiconto 2018 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.047.081,81 | 1.005.558,66 | -41.523,15 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 67.952,84 | 68.172,33 | 219,49 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 621.804,38 | 715.428,97 | 93.624,59 |
| 104 | trasferimenti correnti | 62.769,90 | 46.339,07 | -16.430,83 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 61.478,49 | 65.457,23 | 3.978,74 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.000,00 | 2.000,00 | 1.000,00 |
| 110 | altre spese correnti | 102.258,66 | 116.885,96 | 14.627,30 |
| | **TOTALE** | **1.964.346,08** | **2.019.842,22** | 55.496,14 |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 217.062,28;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2018 |
|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 1.313.074,91 | 1.005.558,66 |
| Spese macroaggregato 103 | | 715.428,97 |
| Irap macroaggregato 102 | 85.367,87 | 68.172,23 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **1.398.442,78** | **1.789.159,86** |
| (-) Componenti escluse (B) | **237.472,20** | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **1.160.970,58** | **1.789.159,86** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

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

L'Organo di revisione ***non ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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

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

## *RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI*

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

**Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.
Gli enti partecipati dal Comune non hanno risposto alle richieste della Responsabile dei Servizi Finanziari.

**(*eventuale*) Esternalizzazione dei servizi**



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

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

## Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l''Ente detiene le partecipazioni di cui sopra per le quali non riceve alcun rendiconto.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre fattispecie

Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

## 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 ***non 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

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

*a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate*

*b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

*L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori*



*del sistema di bilancio;*

- *qualità delle procedure e delle informazioni*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Montagnareale (ME) Prot. n. 0006491 del 04-11-2019 partenza

**Il PRESIDENTE DEL CONSIGLIO**
**Roberto Natoli**

**Il CONSIGLIERE ANZIANO**
**Sonia Cappadona**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**
**Dott. Giuseppe Torre**

---

**PUBBLICAZIONE**

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on-line* del Comune per rimanervi per 15 giorni consecutivi, dal 16 NOV 2019 al _____, come prescritto dall'art.11, comma 1, della L.R. n. 44/1991.

☐ E' rimasta affissa all'albo pretorio on-line nel periodo sopra indicato senza opposizioni.

**Il Responsabile dell'albo on-line**

Montagnareale, lì _____

---

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

Visti gli atti d'ufficio;

Su relazione dell'addetto alle pubblicazioni sopra riportata:

**ATTESTA**

- che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on-line* del Comune per 15 giorni consecutivi, come prescritto dall'art. 11, comma 1, della L.R. n. 44/1991, dal 16 NOV 2019 al _____;

Montagnareale, lì _____

**Il Segretario Comunale**
**Dott.**

---

- è divenuta esecutiva il 13 NOV 2019

☐ dopo il decimo giorno dalla relativa pubblicazione (art. 12, comma 1, L.R. n. 44/199;

☒ perché dichiarata immediatamente esecutiva (art. 12, comma 2, L.R. n. 44/1991);

Montagnareale, lì 13 NOV 2019

**Il Segretario Comunale**
**Dott.**