



COMUNE DI BARRAFRANCA

Libero Consorzio di Enna

Relazione dell'organo di
revisione

– *sulla proposta di
deliberazione
consiliare del
rendiconto della
gestione*

– *sullo schema di
rendiconto*

anno
2018



Comune di Barrafranca

Organo di revisione

Verbale n.03 del 03/03/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

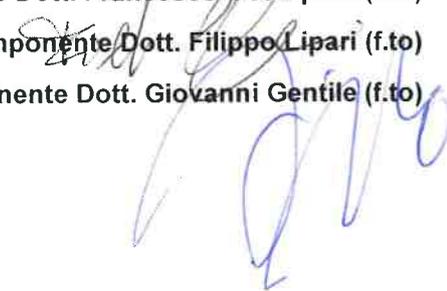
Premesso che l'Organo di Revisione nominato con delibera di consiglio comunale n. 2 del 12/02/2021, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando 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 Barrafranca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barrafranca, 03/03/2021


L'organo di revisione
Presidente Dott. Francesco Occhipinti (f.to)
Componente Dott. Filippo Lipari (f.to)
Componente Dott. Giovanni Gentile (f.to)


INTRODUZIONE

I sottoscritti, revisori ricevuta in data 24/02/2021 la nuova proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con la nuova delibera della giunta comunale n.19 del 05/02/2021, con i 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con l'allegato indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, tale dato è stato acquisito dalla pubblicazione su amministrazione trasparente;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (acquisiti in sede di riaccertamento);
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018;
 - ◆ 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 per l'anno 2018;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ per l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- ◆ 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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Non si è potuto procedere alla verifica, in quanto mancanti e/o carenti:

- dei rapporti di credito e debito al 31.12.2017 con le società partecipate e della corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.196.892,37			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	72.877,08	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente «1»	4.118,14				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale «1»	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.857.089,96	3.267.884,44	Titolo 1 - Spese correnti	8.090.487,83	7.029.043,72
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.431.619,44	3.462.715,23	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente «1»	2.059,07	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.163.780,97	395.734,31	Titolo 2 - Spese in conto capitale	307.638,34	191.269,09
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	232.017,50	125.214,18	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale «1»	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie «1»		
Totale entrate finali	12.684.507,87	7.251.548,15	Totale spese finali	8.400.185,24	7.220.312,81
Titolo 6 - Accensione di prestiti	22.886,58	22.886,58	Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti	56.560,78	56.560,78
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.437.821,70	11.437.821,70	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11.437.821,70	8.449.386,58
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.401.266,17	2.300.831,37	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.348.733,82	5.250.677,94
Totale entrate dell'esercizio	26.546.482,32	21.013.087,80	Totale spese dell'esercizio	22.243.301,54	20.976.938,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.550.600,46	22.209.980,17	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.316.178,62	20.976.938,11
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	4.234.421,84	1.233.042,06
TOTALE A PAREGGIO	26.550.600,46	22.209.980,17	TOTALE A PAREGGIO	26.550.600,46	22.209.980,17

211 - Rendiconto di gestione (rendiconto di gestione) (dati autorizzati dalla Commissione di garanzia in riferimento al bilancio consolidato di bilancio)

La differenza tra il totale complessivo delle entrate e spese è pari a € 4.234.421,84

Il Collegio procede a riepilogare le risultanze del rendiconto di gestione di competenza al fine di verificare gli equilibri di parte corrente e di parte capitale:

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.196.892,37
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.118,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	72.877,08
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.452.490,37 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	(-)	8.090.487,83
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.059,07
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	56.560,78 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.234.623,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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		4.234.623,75

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	254.904,08
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	(-)	307.638,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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		-52.734,26

VERIFICA EQUILIBRI
*(solo per gli Enti locali) **
2018

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		4.181.889,49

Si conferma l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale con l'equilibrio finale.

Verifica della attendibilità e congruità delle entrate correnti (titolo 1+2+3)

Ai fini della verifica dell'attendibilità e congruità delle entrate dell'esercizio 2018, alla luce della manovra disposta dell'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Dai dati seguenti delle scritture contabili (conto del bilancio a consuntivo) si rileva quanto segue:

ENTRATE	DENOMINAZIONE	CONSUNTIVO 2018. ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI C/COMPETENZA 2018	%
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria	7.857.089,96	2.408.266,52	30,65%
Titolo 2	Trasferimenti correnti	3.431.619,44	2.519.104,21	73,41%
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.163.780,97	122.180,49	10,50%

La tabella sovrastante indica, per l'esercizio finanziario 2018, che il Comune di Barrafranca rispetto agli accertamenti delle Entrate correnti, iscritti nel conto consuntivo, è riuscito ad incassare poco meno del 35% (si veda la colonna %).

Dai dati elaborati, si può effettuare la seguente analisi:

Sulle % di riscossione del Titolo 2 – Trasferimenti correnti -- non è possibile fare alcuna considerazione poiché si tratta di trasferimenti di legge ricevuti dallo Stato e dalla Regione, mentre per le ENTRATE PROPRIE (Titolo 1 +3) la media si attesta a 20,57%.

Premesso quanto sopra si osserva:

che il Comune di Barrafranca per mantenere nel tempo l'equilibrio strutturale dei suoi bilanci dovrebbe mettere in campo tutte le migliori energie, potenziando il settore tributi al fine di una più efficace ed efficiente attività di recupero e riscossione delle ENTRATE TRIBUTARIE ed EXTRATRIBUTARIE evase e/o eluse.

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.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

Certif. 2018

<p>Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</p> <p>della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)</p> <p>DENOMINAZIONE ENTE Comune di BARRAFRANCA</p> <p>VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni; VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018; VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".</p>
--

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		<i>Importi in migliaia di euro</i>
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	4.289
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	4.289
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMII 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	4.289

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato
 il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2018	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.704.312,76	3.739.098,55	- 34.785,79
102	imposte e tasse a carico ente	1.615,63		1.615,63
103	acquisto beni e servizi	3.682.427,07	2.796.847,78	885.579,29
104	trasferimenti correnti	256.505,34	100.973,88	155.531,46
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	233.587,58	244.270,70	- 10.683,12
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	212.039,45	132.444,39	79.595,06
TOTALE		8.090.487,83	7.013.635,30	1.076.852,53

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 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.

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

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



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

SOCIETÀ PARTECIPATE:

1. ATO (Ambito territoriale ottimale Rifiuti) EnnaEuno S.p.A. - in liquidazione;
2. Consorzio ATO idrico – Ambito territoriale ottimale n. 5 Enna – in liquidazione;
3. Società Consortile per Azioni “S.R.R. Enna Provincia”.

La tabella che segue, permette di comprendere le attività di ciascuna ed il grado di partecipazione prima della proposta di razionalizzazione.

RICOGNIZIONE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE DIRETTAMENTE

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione e di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016)	Holdin g pura
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	01201410865	SRR soc consortile per la regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti ATO nr 6 Enna prov	2013	8,78	Organizzazione territoriale, regolamentazione, affidamento e controllo del servizio rifiuti, con particolare riguardo agli impianti	no	no	no	no
2	01087930861	Soc consortile ATO 5 in liquidazione	2001	3,67	Servizi ed impianti mai trasferiti	no	no	no	no
3	01058960863	ATO (Ambito territoriale ottimale Rifiuti) EnnaEuno S.p.A. - in liquidazione	2002	6,75	Gestione servizio igiene ambientale	no	no	no	no

Con riferimento alle società partecipate direttamente è da precisare che la SRR è prevista dalla LR 9/10 e la partecipazione è obbligatoria poiché società consortile che svolge la funzione di autorità regolatrice dell'ambito ottimale per il servizio di igiene ambientale. La legge regionale, tra l'altro, riserva alla società la competenza esclusiva in materia di realizzazione, scelta della forma di gestione e controllo degli impianti.

L'ATO 5 e l'ATO EnnaEuno sono in liquidazione anche se erano stati costituiti per la gestione di servizi pubblici locali – servizio idrico integrato e rifiuti – con obbligo di organizzazione e gestione su base territoriale ottimale. L'ATO EnnaEuno è stato sostituito dalla SRR. L'ATO idrico con la LR 2/13 è stato posto in liquidazione in attesa del riordino del settore.

VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

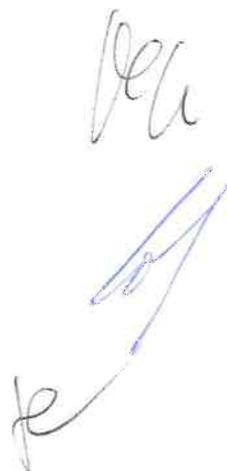
Crediti e debiti reciproci

Si rileva che la relazione illustrativa della Giunta Comunale allo Schema di Rendiconto **non** riporta gli esiti della verifica e della corrispondenza al 31.12.2018 dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera J, del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato la mancata adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato rilevato sul sito Amministrazione trasparente.



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con il nuovo decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente è da considerarsi NON strutturalmente deficitario.

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

ALLEGATO B

Il presente allegato riguarda, per ciascuna tipologia di ente locale, la struttura e le modalità di compilazione della tabella contenente i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2018

COMUNE DI BARRAFRANCA	Prov.	EN
-----------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
		[] Si	[X] No
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	[] Si	[X] No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	[] Si	[X] No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[] Si	[X] No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[] Si	[X] No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[] Si	[X] No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	[] Si	[X] No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	[] Si	[X] No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	[] Si	[X] No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	[] Si	[X] No
--	--------	--------

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	7.857.089,96	5.180.488,83		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.573.619,44	3.147.875,74		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.431.619,44	3.147.875,74		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	142.000,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	992.174,24	740.149,40	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.000,00	14.852,64		
b	Ricavi della vendita di beni	734.229,13	561.615,31		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	242.945,11	163.681,45		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	171.556,73	169.009,24	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.594.440,37	9.237.523,21		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	118.937,60	119.961,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.553.660,27	2.668.304,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.829,20	8.582,70	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	256.505,34	100.973,88		
a	Trasferimenti correnti	256.505,34	100.973,88		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	3.704.312,76	3.739.098,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	314.572,16	129.488,32	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		48.708,12	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	314.572,16	80.780,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	30.556,50	16.332,62	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.988.373,83	6.782.741,15		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.606.066,54	2.454.782,06		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	50,00	0,22	C16	C16
Totale proventi finanziari		50,00	0,22		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	233.587,58	244.270,72	C17	C17
a	Interessi passivi	233.587,58	244.270,72		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		233.587,58	244.270,72		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-233.537,58	-244.270,50		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riestimo art. 2425 cc	riestimo DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	150.576,23	922.173,34	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	150.558,73	922.173,34		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	17,50			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	150.576,23	922.173,34		
25	Oneri straordinari	867.488,38	542.930,05	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		30.562,82		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	696.167,84	503.377,90		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	171.320,54	8.989,33		E21d
	Totale oneri straordinari	867.488,38	542.930,05		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-716.912,15	379.243,29		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.655.616,81	2.589.754,85		
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.655.616,81	2.589.754,85	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con tecnica di rilevazione in 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 2018 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

STATO PATRIMONIALE

ANNO 2018

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.24/24 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	8.186.068,19	8.186.068,19		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	8.186.068,19	8.186.068,19		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.061.686,12	3.061.686,12		
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	2.802.695,80	2.802.695,80		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	3.666,17	3.666,17		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	121.413,80	121.413,80		
	2.7 Mobili e arredi	133.910,35	133.910,35		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		11.247.754,31	11.247.754,31		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		11.247.754,31	11.247.754,31		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	11.865.779,65	8.280.284,64		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	11.865.779,65	8.280.284,64		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.457.830,13	1.417.925,91		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.457.830,13	1.417.925,91		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	2.918.795,88	2.157.800,71	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.393.791,55	4.192.650,11	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	36.768,00			
b	<i>per attività svolta per terzi</i>				
c	<i>altri</i>	4.357.023,55	4.192.650,11		
	Totale crediti	20.636.197,21	16.048.661,37		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.184.333,94	1.148.184,25		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.184.333,94	1.148.184,25		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	254.407,32	169.621,85	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.438.741,26	1.317.806,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.074.938,47	17.366.467,47		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.322.692,78	28.614.221,78		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM. 29/04/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.081.640,60	4.081.640,60	A1	A1
II	Riserve	6.922.038,83	4.252.283,98		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.461.898,70	872.143,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	351.076,55	351.076,55	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.109.063,58	3.029.063,58	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	3.655.616,81	2.589.754,85	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		14.659.296,24	10.923.679,43		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	11.375.935,71	8.442.830,11		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	8.697.582,36	5.709.147,24	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.678.353,35	2.733.682,87	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.168.051,19	8.515.728,12	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	301.699,40	179.967,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	301.699,40	179.967,00		
5	Altri debiti	817.710,24	552.017,12	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	63.000,06	26.766,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.322,43	18.941,83		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	743.387,75	506.308,75		
TOTALE DEBITI (D)		18.663.396,54	17.690.542,35		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		33.322.692,78	28.614.221,78		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3.

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.

Il Collegio osserva in relazione alla voce Immobilizzazioni e Inventario, quanto segue:

Il collegio raccomanda all'Ente di monitorare ed aggiornare costantemente l'inventario

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri vanno calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3. Il Collegio rileva l'assenza dell'indicazione nello stato Patrimoniale.

Fondi Indennità fine Mandato

Per quanto riguarda il Fondo accantonamento indennità fine mandato del Sindaco non risulta indicato nello Stato Patrimoniale.

Con riferimento alle Partecipazioni

Il Collegio per quanto riguarda le Partecipazioni ha rilevato la totale assenza di esse nell'Attivo dello Stato Patrimoniale secondo i principi contabili.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Comune di Barrafranca con Delibera del Commissario Straordinario con poteri del Consiglio Comunale n.3 del 19/01/2016 ha deliberato il dissesto finanziario per l'anno 2014 ed anni precedenti:

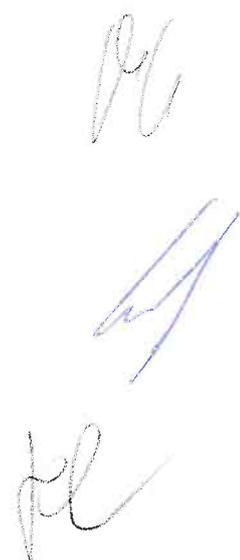
- con Delibera Consiliare n.29 del 17/06/2019 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrata per gli anni 2014/2018;
- con nota prot. 12097 del 29/01/2020 il Ministero dell'Interno comunicava che la Commissione di Stabilità finanziari degli enti locali nella seduta del 29/01/2020 ha espresso parere favorevole all'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato presentata dal Comune;
- l'art. 3 del Decreto Ministeriale prot. 22267 del 07/02/2020 (nota Prefettura prot. 6029 del 19/02/2020, notificata al Comune a all'Organo di Revisione economico finanziario in data 19/02/2020 con nostro prot. 3172) recita: È approvata, ai sensi dell'art. 261, comma 3, del D.lgs. 267/200, con le prescrizioni del presente decreto, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per l'esercizio finanziario 2014/2018, del Comune di Barrafranca redatta ai sensi dell'art. 259, comma 1-ter del citato D.lgs. e deliberata con atto Comunale n.29 del 17 giugno 2019.

Da ciò ne deriva, come evidenziato nei prospetti riepilogativi sopra riportati, che l'attività finanziaria di competenza è stata mirata alla sola copertura delle spese obbligatorie e inderogabili tramite le entrate che si sono realizzate nel corso dell'esercizio 2018, mentre per la gestione dei residui ci si è adoperati al recupero delle entrate degli anni 2018 e precedenti ed al pagamento, laddove possibile, delle obbligazioni già assunte al 31/12/2018. Contestualmente è stata avviata la fase di verifica ed eliminazione di tutte le poste residuali, sia in entrata che in uscita, che non costituivano obbligazioni perfezionate.

Pertanto l'azione condotta dall'Amministrazione è stata principalmente quella di mettere chiarezza e identificare in modo preciso la reale situazione finanziaria, per poter iniziare un nuovo percorso di ricostruzione finanziaria applicando in modo più preciso e rigoroso i principi contabili.

Nella relazione non sono evidenziati:

- i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche;
- l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati;
- il confronto del calcolo del FCDE con i possibili metodi di calcolo "semplificato" e "ordinario".



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..

Si rileva che il Comune di Barrafranca ha accantonato il FCDE nel rendiconto di gestione utilizzando il metodo "semplificato".

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 854.721,18.

Le modalità di calcolo e stima in dettaglio si evincono, dalla relazione eseguita dal Settore I servizio contenzioso, allegata alla delibera del Consiglio Comunale n-28 del 17/06/2019 (inviata al Ministero Interno in occasione del bilancio stabilmente riequilibrato).

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene di non esprimere un giudizio di congruità sull'ammontare previsto in quanto sembra insufficiente in relazione ai debiti potenziali del contenzioso in essere, che sono pari ad euro 6.658.976,14.

Pertanto, il Collegio invita l'Ente a porre particolare attenzione ai debiti potenziali relativi al contenzioso legale in corso, attivando ogni procedura necessaria per una completa ricognizione e valutazione del contenzioso al fine della puntuale determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali, redigendo e predisponendo un prospetto con la quantificazione delle passività potenziali derivanti dalle attività dei singoli Settori al fine di valutare e quantificare gli stanziamenti prudenziali negli atti programmatici.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle società partecipate ai sensi dell'articolo 21, commi 1 e 2, del Decreto Legislativo 19.08.2016, n.175.

Il Collegio ritiene che, stante l'assenza del bilancio approvato dalle partecipate, l'Ente poteva procedere con un accantonamento stimato in via prudenziale.

Ed ancora, il Collegio invita l'Ente alla verifica dei crediti e debiti con tutte le partecipate, nonché la verifica dei rapporti di reciprocità, e di acquisire le asseverazioni dei rispettivi Organi di Revisione in merito ai rapporti credito/debito tra l'Ente e le società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, per una somma pari a € 3.994,99;

Con riferimento ai Controlli Interni

Con riferimento ai controlli interni, l'Ente deve attenzionare le misure adottate in merito al controllo sulla regolarità amministrativa, al controllo di gestione, al controllo strategico, al controllo sugli equilibri finanziari, al controllo sugli organismi partecipati e al controllo di qualità dei servizi, rendendoli, ove carenti, rispondenti al dettato normativo e più mirati.

Con riferimento alla lotta all'evasione fiscale

L'Ente deve potenziare il Servizio Tributi per quanto attiene l'attività di riscossione, posto che i flussi di cassa nell'anno 2018 non hanno prodotto i risultati attesi su tutte le relative voci di entrata.



SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione in aggiunta ai rilievi ed alle considerazioni riportati nei singoli punti della relazione, a cui si rimanda per una più approfondita analisi, propone azioni e suggerimenti utili tendenti a far conseguire all'Ente, efficienza, produttività ed economicità nella gestione:

- 1) migliorare la gestione delle risorse umane al fine di incrementare l'efficienza e la produttività;
- 2) intensificare l'attività di accertamento dei tributi e di tutte le entrate proprie;
- 3) monitorare il contenzioso in essere, imputando in bilancio, prudenzialmente un maggior accantonamento al fondo rischi con l'invito a far predisporre ai singoli legali a cui sono state affidate le controversie, una dettagliata relazione annuale al fine di prevedere potenziali spese future a seguito di soccombenza, inserendo tale relazione sin dalla stipula del disciplinare d'incarico;
- 4) porre in essere azioni tendenti ad accelerare la riscossione sia dei crediti correnti che dei residui attivi e ciò al fine di dotare l'Ente dei mezzi necessari per far fronte agli impegni assunti;
- 5) subordinare gli impegni di spesa agli effettivi incassi in modo di superare il deficit di liquidità;
- 6) monitorare costantemente i residui attivi e passivi al fine di attivare le necessarie procedure per le eventuali eliminazioni o per l'avvio delle procedure, anche coattive, per il recupero;
- 7) far rendere, in osservanza agli artt. 226 e 233 del Dlgs 267/2000, al Tesoriere e a tutti gli agenti contabili, il conto della loro gestione, tassativamente, entro il 30 gennaio di ogni anno;
- 8) approvare gli strumenti finanziari (bilancio previsionale e rendiconto della gestione) rispettando i termini di anno in anno stabiliti dalla legge;
- 9) verificare puntualmente a fine esercizio i rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate così come previsto dall'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, illustrando, nella relazione sulla gestione, gli esiti di tali verifiche;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si **attesta** la corrispondenza del rendiconto alle scritture dell'Ente, nonché le risultanze della gestione fatti salve le osservazioni e le proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione e quant'altro esposto nella presente relazione.

Si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto 2018, in relazione ai risultati della gestione finanziaria fatti salve le osservazioni e le prescrizioni come sopra meglio specificati


L'organo di revisione
Presidente Dott. Francesco Occhipinti (f.to)

Componente Dott. Filippo Lipari (f.to)

Componente Dott. Giovanni Gentile (f.to)



