

In attuazione dell'articolo 4 bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149 si pubblica la relazione di inizio mandato del Sindaco di Sant'Agata di Militello Dott. Bruno Mancuso, proclamato eletto il giorno 13 giugno 2018.

La presente relazione succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, a norma di legge.



Comune di S. Agata Militello

98076

PROVINCIA DI MESSINA

Codice Fiscale 84000470835 - Partita IVA 00474710837

AREA III – SERVIZI FINANZIARI

e-mail: ragioneria@comune.santagatadimilitello.me.it

Tel. 0941/709215 - 212

Fax. 0941/709262 -704498

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

Sindaco Dott. Bruno Mancuso
Proclamazione 13 giugno 2018

(art. 4-bis, D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, come modificato dall'art. 1-bis, comma 2, del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213)

La presente relazione è stata redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal Segretario Generale ai sensi articolo 4 bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149 e s.m.i.

Il Responsabile dell'Area III Servizi Finanziari
(F.to Giuseppina Smiriglia)

Il Segretario Generale F.F.
(F.to Antonino Bertolino)

Premessa

Il comma 3 dell'art. 1-*bis* della legge n. 213/2012 introduce l'art. 4-*bis* – *relazione di inizio mandato* - al Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, disponendo che il Comune è tenuto a redigere una relazione di inizio mandato, tesa a verificare la situazione finanziaria, patrimoniale e la misura dell'indebitamento. Anche tale relazione è predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario o dal Segretario Comunale, ed è sottoscritta dal Sindaco entro 90 giorni dall'inizio del mandato.

Diversamente dalla relazione di fine mandato, il Legislatore non ha definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato. Si ritiene di presentare un documento con un continuo richiamo alla relazione di fine mandato predisposta, per il periodo 2013-2018, ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. n. 149/2011, dal Sindaco Dott. Carmelo Sottile, certificata dall'Organo di Revisione Contabile in data 13 aprile 2018, debitamente pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo di Palermo in data 17 aprile 2018 Prot. n. 11706, al fine di facilitarne la lettura e permettere i confronti.

Inoltre, la relazione di inizio mandato non deve essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

A decorrere dall'esercizio finanziario 2015, gli Enti Locali applicano, in relazione alla gestione finanziaria, le nuove "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" di cui al D. Lgs. n. 118/2011 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014. Quindi, dal 2015 il Comune di Sant'Agata di Militello ha provveduto ad adottare (seppur per il 2015 solo ai fini conoscitivi) il bilancio di previsione finanziario composto dal preventivo annuale di competenza e di cassa (classificato per missioni e programmi) e dal pluriennale di competenza. Il nuovo ordinamento finanziario ha comportato alla luce dei nuovi principi contabili sulla competenza finanziaria potenziata, il vincolo di risorse in bilancio per la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.) con lo scopo di evitare l'utilizzo di entrate di dubbia o difficile riscossione per l'attivazione di spese reali e concrete. Questo ha profondamente influenzato i risultati di amministrazione degli ultimi tre esercizi finanziari.

La maggior parte delle tabelle di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio – art. 161 del TUEL e dai questionari inviati dall'Organo di revisione economico finanziario alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente e si riferiscono, in particolare modo, al rendiconto della gestione finanziaria 2017 approvato dall'Organo Consiliare con atto n. 69 del 7 agosto 2018 e allo schema del bilancio di previsione 2018/2020 approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 74 del 17 agosto 2018.

DATI GENERALI

Popolazione residente al 31 dicembre (anno corrente - 1): 12.393

Organi politici

Composizione della Giunta Comunale: costituita con atto n. 23 del 18 giugno 2018

Sindaco Dott. Bruno Mancuso

Titolare delle deleghe:

- Strategie di sviluppo economico e locale;
- Programmazione negoziata;
- Servizi e rapporti sovra territoriale.

Tutte le deleghe non specificatamente attribuite sono prese in carico dal Sindaco stesso.

Sigg.:

➤ Calogero Pedalà – Vice Sindaco, Assessore con deleghe a:

- Manutenzione e servizi in rete;
- Verde pubblico;
- Ambiente ed Ecologia;
- Servizi Cimiteriali;
- Protezione Civile;
- Autoparco;
- Agricoltura e Zootecnia;
- Edilizia Economica e Popolare;
- Contrade;
- Commercio, Artigianato e SUAP;
- Cooperazione, Pesca e Attività Produttive.

➤ Antonio Scurria – Assessore con deleghe a:

- Bilancio – Finanze – Patrimonio – Economia e Tributi;
- Demanio;
- Provveditorato;
- Affari Generali e Contenzioso;
- Trasparenza e Comunicazione;
- Sport – Turismo e Spettacolo;
- Cultura – Beni Culturali e Tempo Libero;
- Efficientamento energetico;
- Tempo libero;
- Servizi informatici;
- Servizi demografici e semplificazione amministrativa.

➤ Ilaria Pulejo – Assessore con deleghe a:

- Politiche Giovanili;
- Servizi alla persona e disabilità;
- Diritti di cittadinanza;
- Pubblica istruzione;
- Asilo Nido;

- Infanzia;
- Pari Opportunità;
- Rapporti con le Associazioni.

➤ Achille Befumo – Assessore con deleghe a:

- Rapporti con il Consiglio Comunale;
- Personale;
- Edilizia Privata e S.U.E.;
- Lavori Pubblici e infrastrutture;
- Pianificazione urbanistica e difesa del suolo;
- Viabilità;
- Igiene e Sanità;
- URP;
- Sicurezza sui luoghi di lavoro.

Composizione del Consiglio Comunale:

Presidente del Consiglio: ANDREA BARONE

Vice Presidente: VALERIA FAZIO

Consiglieri Sigg.:

- 1) ALASCIA FRANCESCA
- 2) ARMELI MOCCIA SALVATORE
- 3) BARBUZZA DOMENICO
- 4) BRANCATELLI MONICA ALESSANDRA MARIA
- 5) FRANCHINA ROSA MARIA
- 6) MANIACI GIUSEPPE
- 7) ORTOLEVA GIUSEPPE
- 8) PULEO GIUSEPPE ANTONINO
- 9) RECUPERO MELINDA
- 10) REITANO LAURA
- 11) SANNA SALVATORE
- 12) SOTTILE
- 13) STARVAGGI NUNZIATINA
- 14) ZINGALE ROSALIA

Struttura organizzativa

L'attuale assetto organizzativo è il seguente:

SEGRETARIO	Sede vacante. Attualmente ricoperta dal Vice Segretario Comunale Dott. Antonino Bertolino.
Numero aree organizzative	n.ro 8
Numero totale personale di ruolo a tempo indeterminato	n.ro 79
Numero totale personale contrattista a tempo determinato	n.ro 88 (<i>a 24 ore settimanali</i>)
Numero totale personale ASU	n.ro 53

In atto a seguito di Convenzione stipulata ai sensi dell'art. 14 del C.C.N.L.-EE.LL. 2002/2005 con il Comune di Brolo risulta in servizio una unità Cat. D/4 per 12 ore settimanali presso l'Area Tecnica.

CONTO DEL BILANCIO - Anno 2017 -

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di cassa all'1.1.2017			0,00
Riscossioni	4.564.866,98	22.378.266,29	26.943.133,27
Pagamenti	7.899.400,74	19.043.732,53	26.943.133,27
FONDO DI CASSA AL 31 dicembre 2017			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-----
Residui attivi	15.676.865,40	7.168.572,12	22.845.437,52
Residui passivi	6.671.198,16	10.275.137,80	16.946.335,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			142.994,89
Totale F.P.V. a fine esercizio 2017			142.994,89
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			<u>5.756.106,67</u>
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017			
Parte accantonata:			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.2017			6.825.415,15
Fondo anticipazioni liquidità D.L. n. 35/2013 e s.m. e rifinanziamenti			950.952,39
Fondo rischi da contenzioso al 31.12.2017			190.000,00
Fondo di fine mandato al 31.12.2017			16.538,56
Totale parte accantonata (B)			7.982.906,10
Parte vincolata:			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			966.969,11
Vincoli derivanti da trasferimenti			492.560,71
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			248.287,05
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			10.472,00
Altri vincoli da specificare			0,00
Totale parte vincolata (C)			1.718.288,87
Totale parte destinata agli investimenti (D)			173.820,37
Totale parte disponibile (E)= (A)-(B)-(C)-(D)			- 4.118.908,67

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale degli ultimi tre rendiconti di gestione finanziaria.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		2015	2016	2017
(A)	F.P.V. per spese correnti	307.030,73	1.381.356,84	0,00
(AA)	Recupero disavanzo di amministrazione		90.146,72	90.146,72
	Entrate Titolo I	7.606.613,97	7.536.253,38	7.427.753,68
	Entrate Titolo II	4.197.677,89	5.288.382,36	3.960.747,67
	Entrate Titolo III	1.877.402,57	1.751.369,22	1.608.649,84
(B)	Totale titoli (I+II+III)	13.681.694,43	14.576.004,96	12.997.151,19
(C)	Spese correnti - Titolo I	12.215.452,90	13.776.302,02	11.995.396,91
(C1)	Impegni confluiti nel F.P.V.	307.030,73	0,00	0,00
(D)	Rimborso prestiti	1.875.063,94	483.935,43	489.472,02
(E)	Differenza di parte corrente (E=A-AA+B-C-C1-D)	-408.822,41	1.606.977,63	422.135,54
(F)	Utilizzo avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	1.212.518,94	147.482,10	670.140,12
(G)	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	117.296,76	90.376,65	5.208,00
	proventi (OO.UU.)	80.000,00	73.984,24	0,00
	proventi sanatoria edilizia	37.296,76	16.392,41	5.208,00
(H)	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.879,12	34.896,00	54.044,02
	proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	255,00	926,00	1.900,00
	proventi parcheggi a pagamento	2.624,12	0,00	0,00
	proventi TARI	0,00	28.975,00	1.982,50
	entrate proprie	0,00	4.995,00	50.161,52
(I)	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	0,00	0,00
(L)	Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (L=E(+/-)F+G+H+I)	918.114,17	1.809.940,38	1.043.439,64
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		2015	2016	2017
(M)	FPV parte capitale	1.014.024,49	790.010,29	161.951,56
	Entrate Titolo IV	1.086.534,62	615.353,19	2.036.508,55
	Entrate Titolo V	0,00		
	Entrate Titolo VI		0,00	0,00
(N)	Totale Titoli (IV+V)	1.086.534,62	615.353,19	2.036.508,55
(O)	Spese in c/capitale - Titolo II	1.167.564,92	1.387.263,22	2.320.822,73
(O1)	Impegni confluiti nel FPV	1.014.024,49	161.951,56	142.994,89
(P)	Differenza di parte capitale (P=M+N-O-O1)	-81.030,30	-143.851,30	-265.357,51
(Q)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	117.296,76	90.376,65	5.208,00
(R)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	2.879,12	34.896,00	54.044,02
(S)	Utilizzo avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	120.309,12	227.362,57	225.801,49
(T)	Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (T=P-Q+R+S-I)	-75.138,82	28.030,62	9.280,00

Conciliazione dei risultati finanziari 2017

	2017
Accertamenti di competenza	29.546.838,41
Impegni di competenza	29.318.870,33
	227.968,08

Conciliazione del risultato degli equilibri con il risultato della gestione di competenza 2017

Descrizione	+/-	Importi
Saldo equilibri di parte corrente al netto delle variazioni	+	1.043.439,64
Saldo equilibri di parte capitale al netto delle variazioni	+	9.280,00
Totale equilibri di bilancio 2017	=	1.052.719,64
Risultato gestione di competenza 2017	+	227.968,08
Avanzo vincolato applicato ed utilizzato al bilancio 2017	+	895.941,61
F.P.V. a copertura delle spese di parte corrente rinviate al 2017	+	0,00
F.P.V. a copertura delle spese di parte capitale rinviate al 2017	+	161.951,56
Impegni di spesa di parte corrente confluiti in F.P.V. (spese 2017 rinviate al 2018)	-	0,00
Impegni di spesa di parte capitale confluiti in F.P.V. (spese 2017 rinviate al 2018)	-	142.994,89
Quota recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	90.146,72
Totale equilibri di bilancio 2017	=	1.052.719,64

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	<i>più</i>	29.546.838,41
Impegni di competenza	<i>meno</i>	29.318.870,33
Saldo		227.968,08
Quota F.P.V. applicata al bilancio 2017	<i>più</i>	161.951,56
Impegni confluiti nel FPV	<i>meno</i>	161.951,56
Saldo gestione di competenza		227.968,08

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Saldo gestione di competenza	227.968,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA	227.968,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.492.136,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	843.202,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-648.933,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	227.968,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-648.933,65
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2016 E PRECEDENTI APPLICATO AL BILANCIO	1.237.792,60
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2016 E PRECEDENTI IMPEGNATO AL BILANCIO	895.941,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	1.712.768,64

I valori del Patrimonio netto al 31 dicembre 2017, scomposti secondo i dettami del nuovo Ordinamento contabile e i successivi aggiornamenti di cui al D.M. MEF 18 maggio 2017, risultano così rideterminati:

A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	17.391.379,15
II		Riserve	7.228.945,69
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.983.990,12
	b	da capitale	0,00
	c	da permessi di costruire	125.076,93
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e per i beni culturali	3.119.878,64
	e	altre riserve indisponibili	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	- 7.610.522,96
Totale Patrimonio Netto (A)			17.009.801,88

Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL.

Dalla tabella anno 2017 risultano negativi quattro parametri:

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE		Parametri anno 2016		Parametri anno 2017		Andamento nel biennio
		Nella media	Fuori media	Nella media	Fuori media	
1	Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
2	Residui entrate proprie rispetto entrate proprie		X		X	Negativo
3	Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie		X		X	Negativo
4	Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti		X		X	Negativo
5	Procedimenti di esecuzione forzata rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
6	Spese personale rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
7	Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
8	Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate al 31.12 rispetto entrate correnti		X		X	Negativo
10	Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X		X		Positivo

Schema situazione finanziaria anno 2018 di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 74 del 17 agosto 2018

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO – SCHEMA BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2019- 2020

ENTRATE	Cassa anno 2018	Competenza anno 2018	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020
Titolo 1° - tributarie	12.044.395,66	7.753.228,02	7.753.228,02	7.753.228,02
<i>Titolo 2° - trasferimenti correnti</i>	9.265.231,46	4.865.109,71	3.931.516,41	3.360.240,93
Titolo 3° - extratributarie	5.790.059,24	2.515.658,16	2.455.715,00	2.127.272,00
Titolo 4° - in conto capitale	28.723.091,11	27.311.053,36	23.731.055,62	9.460.808,01
Titolo 5° - riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	55.822.777,47	42.445.049,25	37.871.515,05	22.701.548,96
Titolo 6° - accensione di prestiti	215.682,23	0,00	0,00	0,00
Titolo 7° - anticipazioni tesoriere	24.293.341,60	24.293.341,60	24.293.341,60	24.293.341,60
Titolo 9° - per c/terzi e partite di giro	9.916.069,36	9.801.290,77	9.801.290,77	9.801.290,77
Totale titoli	90.247.870,66	76.539.681,62	71.966.147,42	56.796.181,33
Utilizzo avanzo di amministrazione		889.840,17		
Fondo pluriennale vincolato		142.994,89	0,00	0,00
Totale complessivo entrate	90.247.870,66	77.572.516,68	71.966.147,42	56.796.181,33

SPESE	Cassa anno 2018	Competenza anno 2018	Competenza anno 2019	Competenza anno 2020
Titolo 1° - correnti	24.968.792,29	14.964.571,15	13.327.530,20	12.632.020,26
Titolo 2° - in conto capitale	29.339.388,48	27.751.293,67	23.924.534,09	9.573.586,48
Titolo 3° - incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	54.308.180,77	42.715.864,82	37.252.064,29	22.205.606,74
Tit. 4° - rimborso di prestiti	508.970,68	508.970,68	529.304,04	405.795,50
Tit. 5° - chiusura anticipazioni tesoriere	25.370.311,57	24.293.341,60	24.293.341,60	24.293.341,60
Tit. 7° - per c/terzi e partite di giro	10.060.407,64	9.801.290,77	9.801.290,77	9.801.290,77
Totale titoli	90.247.870,66	77.319.467,87	71.876.000,70	56.706.034,61
Disavanzo di amministrazione		253.048,81	90.146,72	90.146,72
Totale complessivo spese	90.247.870,66	77.572.516,68	71.966.147,42	56.796.181,33

Le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato, articolate per missioni.

Le linee programmatiche che l'Amministrazione, eletta nel mese di giugno 2018, ha tracciato per il prossimo triennio possono tradursi in obiettivi di medio termine, da conseguire sulla base del programma elettorale e fino alla scadenza del mandato.

In questa parte introduttiva si intendono riproporre le principali linee guida su cui l'Amministrazione intende attivarsi al fine di ottenere miglioramenti significativi in termini di efficacia dell'azione svolta ed economicità della stessa. Si tratta di indicazioni connesse al processo di miglioramento organizzativo e del sistema di comunicazione interno all'Ente.

In particolare, le linee direttrici a cui la struttura dovrà indirizzarsi sono:

- 1) attuazione di politiche di economicità, coerenza e trasparenza nell'utilizzo dei fondi al fine di salvaguardare equilibrio ed equità nella distribuzione del peso fiscale;*
- 2) razionalizzazione delle spese, taglio dei costi e dei fitti passivi inutili che limitano la possibilità di destinare risorse alle finalità effettivamente necessarie;*
- 3) attivazione di tutti quei meccanismi che consentano il reperimento di risorse finanziarie, anche premiali di altri enti per incrementare le disponibilità economiche;*
- 4) valorizzazione del patrimonio immobiliare;*
- 5) perseguimento dell'aumento della produttività e della capacità di coordinamento del lavoro tra aree che incida su tutte le fasi del processo di programmazione - gestione e controllo;*
- 6) eliminazione di diseconomie gestionali e strumentali;*

Obiettivi dell'Amministrazione, fino alla scadenza del mandato, sono i seguenti:

- ✓ potenziare il controllo e l'adeguamento delle procedure amministrative. Il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) deve costituire uno strumento flessibile ed efficace per misurare l'azione amministrativa in termini di procedure in tutti i settori nei quali si esprime l'attività dell'Ente;
- ✓ sviluppo/potenziamento dei sistemi informativi dell'ente, con miglioramento delle informazioni fornite e completamento delle stesse;
- ✓ avvio delle procedure di stabilizzazione del personale a tempo determinato in carico all'Ente e/o utilizzati dallo stesso;
- ✓ individuazione di ulteriori modalità di comunicazione;
- ✓ completamento dei lavori pubblici in corso di esecuzione (lungomare, Stadio Comunale);
- ✓ attivazione delle procedure e degli adempimenti progettuali per la difesa del litorale a grave rischio di erosione;
- ✓ avviamento dei lavori, ad avvenuto completamento delle procedure di finanziamento, di diverse opere pubbliche (Palazzo comunale, Depuratore, Torrente Pidocchio, Scuole comunali, Alloggi per giovani coppie, opere di viabilità di cui al finanziamento ministeriale del 2010);
- ✓ completamento dei lavori del Porto entro i termini previsti dal contratto;
- ✓ ampliamento del civico cimitero;
- ✓ definizione delle procedure amministrative connesse alla riapertura del Cine Teatro Aurora;
- ✓ razionalizzazione delle spese e prudente programmazione delle risorse finanziarie anche con riferimento alla riduzione della massa debitoria pregressa, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed in tale contesto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario a norma dell'art. 243-bis del TUEL, già fortemente raccomandata negli esercizi precedenti ma mai attuata;
- ✓ concreta attuazione di incisive politiche di riscossione di tutte le entrate comunali e di recupero dei crediti a qualunque titolo vantati dall'Ente, al fine di evitare ogni eventuale ipotesi produttiva di danno erariale e di migliorare la situazione di cassa;

- ✓ efficientamento utenze di telefonia mobile e fissa attraverso una rivisitazione dei contratti in essere;
- ✓ efficientamento energetico, in conformità ed attuazione del redigendo PAES, sia per quanto attiene la pubblica illuminazione che per forniture energetiche negli uffici ed immobili comunali;
- ✓ programma razionale di manutenzioni dei servizi a rete e delle strade;
- ✓ realizzazione di nuova segnaletica stradale, anche mediante l'utilizzazione dei proventi contravvenzionali;
- ✓ investimento nel settore della promozione turistica e culturale.

Il Piano di razionalizzazione della spesa per il triennio 2018/2020, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 68 dell'1 agosto 2018, impegna ciascun Responsabile di area a porre la massima attenzione alla concreta realizzazione delle azioni e degli interventi individuati.

La programmazione finanziaria è fortemente condizionata dalle norme in materia di pareggio di bilancio e dall'obbligo di dover presentare un bilancio di previsione già coerente con i vincoli di finanza pubblica.

Risulta, inoltre, pesantemente e ulteriormente condizionata dalla massa debitoria comunicata dai diversi Responsabili di Area.

Di seguito viene riportato il dettaglio dei programmi, ripartiti per missioni, che nel corso del triennio, dovrebbero trovare completa attuazione.

Comune di Sant'Agata di Militello (ME)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI** 2018 -2019 - 2020

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			90.146,72	253.046,81	90.146,72	90.146,72
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.675.773,18	7.131.136,13	7.533.402,20	5.243.919,86	4.918.235,86
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	53.994,89	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.660.238,35	8.950.371,55		
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	61.634,18	62.191,46	17.585,00	155.010,00	155.010,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	281.835,98	79.279,19		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	96.672,25	675.690,89	629.416,22	567.067,49	567.067,49
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	689.356,33	720.133,62		
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	845.885,24	1.343.655,66	939.421,78	1.522.368,83	2.033.268,83
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.780.265,75	1.785.307,02		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	131.341,44	996.510,65	73.333,33	149.458,33	149.458,33
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.038.403,42	204.674,77		
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	41.501,88	56.341,49	1.474.206,55	234.027,00	27.027,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	952.476,05	1.515.108,43		
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	309.295,31	388.549,99	23.650,00	3.976.650,00	1.720.850,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	415.478,33	332.945,91		
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	261.368,86	718.593,66	1.238.056,90	1.045.476,90	1.394.476,90
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	89.000,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.052.493,62	1.499.425,76		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.345.106,39	3.978.341,91	5.268.723,58	7.638.323,58	8.221.623,58
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.208.175,04	10.126.874,77		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	25.033,14	53.020,00	21.179.880,43	13.663.575,62	417.128,01
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	88.397,92	21.204.913,57		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	7.745,86	60.371,41	59.960,61	58.373,61	58.373,61
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	63.722,01	66.119,47		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.438.073,96	2.222.279,60	3.036.943,27	1.651.627,03	1.080.351,55
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.283.988,55	7.470.353,29		
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	51.218,00	22.750,00	22.750,00	22.750,00	22.750,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00

Pag. 1

Comune di Sant'Agata di Militello (ME)
BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI** 2018 -2019 - 2020

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	54.737,34	73.969,00		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	493,06	800,00	800,00	800,00	800,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	800,10	1.293,06		
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.710,77	0,00	10.000,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	25.710,77	35.710,77		
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	1.074.122,34	1.116.644,35	1.250.721,98	1.385.920,19
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	70.000,00	150.000,00		
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	598.931,10	600.061,28	601.218,10	459.260,83
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	598.931,10	600.061,28		
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	3.770.303,97	22.802.824,00	24.293.341,60	24.293.341,60	24.293.341,60
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	23.512.371,79	25.370.311,57		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	259.116,81	9.799.459,10	9.801.290,77	9.801.290,77	9.801.290,77
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.942.751,33	10.060.407,64		
TOTALE DELLE MISSIONI		16.946.335,96	51.585.969,39	77.319.467,87	71.876.000,70	56.796.034,61
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	142.994,89	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	64.720.125,18	90.247.870,66		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		16.946.335,96	52.076.116,11	77.572.516,68	71.966.147,42	56.796.181,33
		di cui già impegnate*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	142.994,89	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	64.720.125,18	90.247.870,66		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale e della competenza pluriennale e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

** Indicare gli anni di riferimento

Verifica equilibri di parte corrente e capitale dello schema di bilancio previsione 2018/2020.

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		253.048,81	90.146,72	90.146,72
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		15.133.995,89 0,00	14.140.459,43 0,00	13.240.740,95 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		14.964.571,15 0,00 1.046.032,55	13.327.530,20 0,00 1.185.503,55	12.632.020,26 0,00 1.324.974,56
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		508.970,68 0,00 0,00	529.304,04 0,00 0,00	405.795,50 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-592.594,75	193.478,47	112.778,47
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 (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		752.816,03 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		16.000,00 0,00	16.000,00 0,00	16.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		176.221,28	209.478,47	128.778,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		137.024,14		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		142.994,89	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		27.311.053,36	23.731.055,62	9.460.808,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		16.000,00	16.000,00	16.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		176.221,28	209.478,47	128.778,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		27.751.293,67 0,00	23.924.534,09 0,00	9.573.586,48 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Quantificazione della misura dell'indebitamento comunale

Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg. 2-4).

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito finale	4.179.941,66	3.625.234,54	3.042.291,39	2.632.613,10	2.214.378,56
Popolazione residente	12.764	12.744	12.622	12.531	12.393
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	327,48	284,44	241,03	210,09	178,68

Evoluzione dell'indebitamento					
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	4.707.835,74	4.179.941,66	3.625.234,54	3.042.291,39	2.632.613,10
Nuovi mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti rimborsati	527.894,08	554.707,12	582.943,15	409.678,29	418.234,54
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debito mutui al 31 dicembre	4.179.941,66	3.625.234,54	3.042.291,39	2.632.613,10	2.214.378,56

Dal superiore prospetto si evince che l'ente sta attuando costantemente la riduzione del proprio debito e dal 2010 non ha più contratto mutui passivi per investimenti.

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

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Quota interessi passivi su mutui	208.830,06	182.017,02	153.780,99	127.288,21	109.456,56
Quota capitale mutui e prestiti	527.894,08	554.707,12	582.943,15	409.678,29	418.234,54
Totale fine anno	736.724,14	736.724,14	736.724,14	536.966,50	527.691,10

Rispetto del limite di indebitamento. Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del T.U.E.L.

Il Comune di Sant'Agata di Militello ha sempre rispettato tale limite ottenendo le seguenti percentuali:

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 T.U.E.L.)	1,43%	1,25%	1,00%	0,87%	0,80%
Limite massimo previsto dall'art. 204 TUEL	8,00%	8,00%	10,00%	10,00%	10,00%

In merito si osserva che la percentuale di indebitamento dell'Ente è notevolmente più bassa rispetto ai limiti di legge.

Vincoli di pareggio per il triennio 2018/2020

Il Comune di Sant'Agata di Militello ha sempre rispettato gli obiettivi imposti dall'ex Patto di Stabilità Interno e i nuovi vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio).

Dal 2016, la programmazione finanziaria degli enti locali è sostanzialmente modificata a seguito dell'entrata a regime del nuovo sistema contabile armonizzato previsto dal D. Lgs. n. 118/2011 e dalla soppressione dell'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n. 183, e di tutte le norme concernenti il Patto di Stabilità Interno, sostituito dal nuovo vincolo del pareggio di bilancio in termini di sola competenza finale. In base al nuovo obbligo, gli enti devono conseguire, per ciascun anno del triennio, un saldo, non negativo o pari a zero calcolato in termini di competenza fra le entrate finali (dei primi cinque titoli) e le spese finali (dei primi tre titoli).

La nuova disciplina è stata anticipata dalla Legge di stabilità 2016, mentre dal 2017 si applica pienamente la Legge n. 243/2012, attuativa degli articoli 81 e 119 della Costituzione, recentemente modificata dalla Legge n. 164/2016, che, in particolare, ha confermato come unico obiettivo quello finale di competenza, cancellando i riferimenti al saldo corrente ed alla cassa.

Il quadro normativo, infine, è stato completato dalla Legge di bilancio 11.12.2016, n. 232 e dalle innovazioni introdotte dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018).

Fra le entrate valide ai fini del pareggio non rivelano né l'avanzo né i prestiti (Tit. 6), mentre fra le spese non rilevano i rimborsi delle quote capitali di mutui e altre forme di indebitamento (Tit. 4), inoltre, le spese devono essere considerate al netto dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.) e degli altri fondi accantonati.

Per gli anni 2018/2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo Pluriennale Vincolato (F.P.V.), di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente da indebitamento come prescritto dal comma 466 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016.

A decorrere dal 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa finanziato dalle entrate finali. A riguardo si precisa che per Fondo pluriennale di entrata e di spesa finanziato dalle entrate finali, valido ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica a decorrere dall'esercizio 2020, si intende il Fondo al netto della quota finanziata dal ricorso all'indebitamento e di eventuali quote derivanti da mutui e prestiti confluite in avanzo di amministrazione.

Ai fini del pareggio, a differenza di quanto previsto per il Patto, non sono previste voci di entrata o di spesa escluse dal saldo. Deve essere segnalata, inoltre, l'inclusione del Titolo 5 in entrata (Entrate da riduzioni di attività finanziarie) e del Titolo 3 (Spese per incremento di attività finanziarie) in spesa, per cui ai fini del pareggio rilevano anche le riscossioni e le concessioni di crediti. Ancora, in entrata vanno conteggiate le alienazioni di titoli e in spesa gli acquisti di azioni e i conferimenti di capitale.

Non può essere escluso, invece, il Fondo di riserva ordinario per spese obbligatorie e impreviste, che essendo uno strumento destinato a garantire il rispetto del principio di flessibilità del bilancio, non viene considerato tra i fondi destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Naturalmente, anche il fondo di riserva, laddove non utilizzato nel corso dell'esercizio (*e quindi non impegnato*), non sarà considerato tra le spese rilevanti in sede di monitoraggio finale.

Al saldo fra entrate e spese finali vanno aggiunti o sottratti gli spazi finanziari ceduti o acquisiti tramite i Patti di solidarietà. Sono inoltre da includere gli effetti positivi e negativi dei patti orizzontali relativi agli anni 2016 e 2017. L'equilibrio finale, comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali, deve essere positivo o pari a zero.

Come detto, l'obiettivo deve essere conseguito in termini di sola competenza (accertamenti – impegni), mentre non sono più previsti vincoli cogenti di cassa.

L'articolo 1, comma 468, della legge n. 232 del 2016, come modificato dall'articolo 1, comma 785, lettere a) e b) della legge di bilancio 2018, prevede che il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo non negativo di cui all'articolo 1, comma 466, della legge n. 232 del 2016, da allegare al bilancio di previsione degli enti territoriali, non deve considerare gli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Inoltre, essendo stato abrogato l'obbligo di allegare, nel corso

dell'esercizio, ai fini della verifica del rispetto del saldo, il prospetto dimostrativo alle variazioni di bilancio, ne consegue che il saldo non negativo deve essere rispettato esclusivamente in sede di approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto di gestione.

Gli enti territoriali, al fine di garantire l'equilibrio di cui al comma 466, nella fase di previsione, in attuazione del comma 1 dell'articolo 9 della citata legge n. 243 del 2012, sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, previsto nell'Allegato 9 del D. Lgs. n. 118/2011, vigente alla data dell'approvazione di tale documento contabile. A riguardo, il prospetto allegato al bilancio non considera gli stanziamenti finanziati con risorse diverse dall'avanzo di amministrazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità e dei Fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Il prospetto in parola, come previsto dal medesimo comma 468, è stato aggiornato dal MEF – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ed è stato comunicato alla Commissione Arconet nella riunione del 17 gennaio 2018.

Il rispetto del saldo finale di competenza del pareggio previsto dalla legge 27.12.2017, n. 205 (legge di bilancio 2018) è dimostrato nel seguente prospetto dimostrativo (Allegato n. 9 del D. Lgs. n. 118/2011).

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	142.994,89	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	142.994,89	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7.753.228,02	7.753.228,02	7.753.228,02
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	4.865.109,71	3.931.516,41	3.360.240,93
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.515.658,16	2.455.715,00	2.127.272,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	27.311.053,36	23.731.055,62	9.460.808,01
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	14.964.571,15	13.327.530,20	12.632.020,26
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.046.032,55	1.185.503,55	1.324.974,56
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	1.666,00	3.026,00	3.026,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	13.911.872,60	12.134.000,65	11.299.019,70
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	27.751.293,67	23.924.534,09	9.573.586,48
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	27.751.293,67	23.924.534,09	9.573.586,48
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M)		924.877,87	1.812.980,31	1.828.942,78

La situazione di cassa

L'ultima verifica di cassa ordinaria del Collegio dei revisori evidenzia un saldo negativo per anticipazione utilizzata di € 4.634.250,13 a fronte del fido autorizzato pari ad € 6.073.335,40 (verbale n. 14 del 30.04.2018 riferito al dato contabile alla data del 27.04.2018). La verifica straordinaria di cassa è stata effettuata ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. 267/2000, in data 19 giugno c.a. gs. ed evidenzia un saldo negativo per anticipazione di € 5.313.913,40. Si prende atto, pertanto, di una pesante situazione di cassa che se non rapidamente migliorata rappresenta un vero e proprio squilibrio strutturale.

Il Comune di Sant'Agata di Militello per fronteggiare gli squilibri di cassa ha adottato la deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 02.10.2014 e la deliberazione n. 101 del 24.11.2016 nelle quali vengono individuate misure/azioni per il rientro solo in parte realizzate e per cui occorrerà massimizzare le entrate proprie con una consistente lotta all'evasione e le entrate per trasferimenti con la messa in mora degli enti sovraordinati competenti, mentre dovrà procedersi senza indugio ai necessari atti giudiziari nei confronti di enti e comuni morosi nei versamenti di quote di compartecipazione per servizi dovute e non versate. Tali misure, ancora in corso di realizzazione, dovranno essere intensificate e migliorate al fine di migliorare sensibilmente la situazione di cassa e far fronte ai pagamenti nei termini di legge.

Considerato che il nuovo bilancio armonizzato ha ricostituito le previsioni di cassa per l'esercizio di competenza, l'Ente presenta un fondo di cassa iniziale pari a zero e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno e dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nei limiti dei 5/12 previsti dalla vigente normativa, prevede un fondo di cassa finale pari a zero stante che l'attuale situazione non fa presumere il rientro dell'anticipazione di cassa.

Il Servizio di Tesoreria comunale, ai sensi dell'art. 210 del D. Lgs. n. 267/2000, per il periodo 2018 – 2020 è stato affidato alla Banca Monte Paschi di Siena S.p.A. e la convenzione reg. n. 27 del 22.12.2017 in atto è valida fino al 31 dicembre 2020.

Gestione dell'anno 2018

Si fa presente che lo schema del bilancio di previsione 2018/2020 è stato approvato con atto della Giunta Comunale n. 74 del 17 agosto 2018 ed è corredato degli allegati documenti prescritti dalla vigente normativa per la successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili. I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla nuova normativa in vigore e sono coerenti con le *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio”* (D. Lgs. n.118/2011). In particolare, il bilancio è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della *“competenza finanziaria potenziata”* mentre risulta correttamente calcolato e stanziato a bilancio il fondo pluriennale vincolato, nonché la quota di ripiano trentennale del maggior disavanzo da FCDE. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge riprese e sviluppate nella Nota Integrativa allegata al Bilancio, forniscono una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

La stessa Nota integrativa chiarisce, stante le criticità evidenziate e rappresentate in particolare dalla massa debitoria comunicata in fase di programmazione oltre che dalle difficoltà di cassa, come la regolare approvazione del bilancio di previsione 2018, con l'approvazione dell'ultimo rendiconto, diventano condizione necessaria e propedeutica per accedere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale disciplinata dagli articoli 243-bis, ter e quater del TUEL.

In tal senso assume una posizione assai rilevante l'ingente mole di debiti fuori bilancio comunicata dai Responsabili dell'Area I, V e VII che viene sotto riepilogata:

Debiti fuori bilancio (di parte corrente e di parte capitale)

Si richiama la nota Prot. n. 8438 del 15 marzo 2018 del Responsabile dell'Area I – Affari Generali e Demografici con la quale comunicava l'importo dell'accantonamento di Euro 190.000,00 per il finanziamento di debiti fuori bilancio derivanti da sentenze.

Nel bilancio di previsione 2018/2020 è stata applicata la parte accantonata pari ad Euro 190.000,00 dell'avanzo 2017 per tale finalità e stanziando, con risorse correnti, la somma di Euro 10.000,0 per gli anni 2019 e 2020.

La successiva nota prot. n. 23727 del 02 agosto 2018 dettaglia ulteriori debiti fuori bilancio per sentenze per complessivi Euro 2.250.000,00, oltre ad Euro 750.000,00 circa per debiti derivanti da incarichi legali pregressi.

Ulteriori debiti sono stati comunicati dal Responsabile dell'Area V e dal Responsabile dell'Area VII rispettivamente con le note prot. n. 23544 del 02 agosto e n. 23301 del 1° agosto per Euro 12.688,00 ed Euro 500.150,49, in entrambi i casi riferiti ad acquisizione di beni e servizi cui lett. e) dell'art. 194 del TUEL e s.m.i.

Tali ulteriori situazioni debitorie non trovano copertura negli stanziamenti di bilancio e potrebbero comportare la necessità di ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario di cui all'art. 243-bis, ter e quater del TUEL, ferma restando, a tutela dell'Ente, ogni necessaria ed opportuna verifica tecnico-amministrativa in ordine alla regolarità complessiva delle procedure adottate, sia con riferimento al vigente ordinamento finanziario e contabile degli EE. LL. (D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.) che alle vigenti disposizioni sui contratti pubblici (D. Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.).

Per i debiti derivanti da parcelle legali dovrà essere effettuata una attenta e ponderata valutazione sull'esatto ammontare delle stesse ed in ossequio alle vigenti norme e delle tariffe professionali.

Allo stato, pertanto, la situazione finanziaria dell'Ente parrebbe non consentire il ripiano della situazione debitoria di cui sopra senza il ricorso a procedure di risanamento straordinario, come riportato nella deliberazione della G.C. n. 74 del 17/08/2017.

Conclusioni

Sulla base delle risultanze complessive della presente relazione predisposta dal Responsabile del servizio finanziario, la situazione economico-finanziaria e patrimoniale dell'Ente, vista in un'ottica generale e sulla base dei dati e valutazioni riportati nei punti precedenti, presenta situazioni di squilibrio emergenti dovute ai debiti fuori bilancio derivanti dalle passate gestioni da sottoporre al Consiglio Comunale per il relativo riconoscimento ex art. 194 del TUEL e s.m.i., che unitamente alle criticità di cassa potrebbero richiedere un intervento con carattere d'urgenza che potrebbe sostanziarsi nella procedura di riequilibrio finanziario pluriennale già formalmente raccomandata, dallo stesso Responsabile del Servizio Finanziario oltre che dal Collegio dei Revisori dei Conti, negli esercizi precedenti.

Le conseguenti valutazioni prospettiche e tendenziali, con i possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, saranno pertanto valutati ed adottati con gli adempimenti che fanno capo alla nuova Amministrazione Comunale, in concomitanza dell'adozione del provvedimento di risanamento.

La presente relazione viene pubblicata sul sito web istituzionale del Comune di Sant'Agata di Militello (ME) (<http://www.comune.santagatadimilitello.me.it>)

Sant'Agata di Militello, lì 31 agosto 2018

Il Sindaco
(F.to Bruno Mancuso)