

## COMUNE DI RIESI

LIBERO Consorzio di Caltanissetta

### Relazione dell'organo di revisione

# Anno 2019

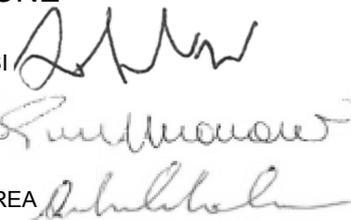
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEOLUCA SCALISI

RAG. GIUSEPPE ROMANO

DOTT. CATALANOTTO ANDREA



## **Comune di Riesi**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 36 del 05 luglio 2022**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

#### **approva o presenta**

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

RIESI, lì 05 Luglio 2022

L'organo di revisione  
Dott. Leoluca Scalisi – Presidente  
Rag. Giuseppe Romano – Componente  
Dott. Andrea Catalanotto – Componente

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti: Dott. Leoluca Scalisi, Dott. Andrea Catalanotto, Rag. Giuseppe Romano, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 25.02.2021;

◆ ricevuta in data 03/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 30.05.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

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

- Ricevute le integrazioni richieste come da verbali n. 34 del 22 giugno e n. 35 del 30 giugno 2022

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 23.12.2015;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.2
di cui variazioni di Consiglio	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Riesi registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.11122 abitanti.

- Con delibera del C.C n. 29 del 27.12.2019, è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Riesi
- Con delibera del C.C. n. 3 del 21.01.2021 è stata deliberata la proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto "Approvazione ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019-2021, DUP 2019 – 2021, Nota Integrativa, modello F e relativi allegati".
- Il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole con Verbale n. 8 del 8.1.2021.
- fino all'emanazione del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato, sono sospesi i termini per l'approvazione del bilancio di previsione.
- il ministero dell'Interno ha emesso il Decreto n. 0094865 del 5 agosto 2021 notificato all'Ente il 16/8/2021, di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019 - 2021

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci approvati ha mandato il bilancio di previsione

- l'Ente **ha** provveduto IL 24/6/2022 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
  - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
  - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, oltre il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
  - che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili; L'adempimento è assolto dal responsabile del servizio finanziario.
  - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
  - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
  - **L'ente è in dissesto dal 27/12/2019**
  - L'Ente al 31/12/2019 è **IN DISAVANZO di €. 1.574.066,45, tale dato non può essere raffrontato col**

*precedente in quanto la gestione del 2018 e anni precedenti è di competenza dell'OSL.*

- La modalità di recupero del disavanzo, tenendo conto del risultato del preconsuntivo 2020 e 2021 come da proposta allegata al rendiconto, è la seguente:
  - Disavanzo 2019 -1.574.066,45    Disavanzo 2019 -1.574.066,45
  - Disavanzo 2020 - 929.849,25    Disavanzo 2021 - 622.894,38
  - Minor Disavanzo 2020 = 644.217,20    Minor Disavanzo 2021 = 951.172,07
  - Pertanto il disavanzo 2019 può essere ripartito come segue:  
 nel 2020 €. 412.000;  
 nel 2021 €. 538.000  
 nel 2022 €. 624.066,45

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 112.864,35, di cui alle delibere C.C. n. 2 del 25/2/19 e n. 12 del 23/8/19 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- **ha provveduto nel corso del 2019 a liquidare debiti fuori bilancio, riconosciuti nel 2015 per €.**  
**9.851,56**

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 144.206,90	€ 1.670,12	€ 112.864,35
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 144.206,90</b>	<b>€ 1.670,12</b>	<b>€ 112.864,35</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti e finanziati, in corso di finanziamento, o segnalati debiti fuori bilancio

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con le risorse delle entrate proprie per €. 112.864,35
- In riferimento all'obbligo di copertura del 36% dei servizi pubblici a domanda individuale si rileva che per l'asilo nido, le tariffe 2019 non copre il 36% del costo, in quanto l'obbligo è sorto in seguito alla delibera di dissesto del 27/12/2019;

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 20.247,50	€ 101.727,62	-€ 81.480,12	19,90%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 20.247,50</b>	<b>€ 101.727,62</b>	<b>-€ 81.480,12</b>	<b>19,90%</b>	

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

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

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 267.491,53	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 126.450,00	€ -	€ 267.491,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 126.450,00	€ -	€ 267.491,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 1.392.142,60	€ 1.392.142,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 1.124.651,07	€ 443.472,77
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 126.450,00	€ 267.491,53	€ 948.669,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 126.450,00	€ 267.491,53	€ 948.669,89

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.2019

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 1.121.275,28 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5 e concorre in negativo alla determinazione del risultato d'amministrazione

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 3.106.084,37	€ 3.102.213,80	€ 2.452.066,80
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	343	300	250
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 1.342.380,29	€ 1.124.651,07	€ 1.121.275,28
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 22.598,45	€ 5.841,08	€ 8.672,19

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.452.066,80.

**Tempestività pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 897.991,37

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.143.567,92 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.132.274,35 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 1.611.092,92
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 467.524,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ -
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>€ 1.143.567,93</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 1.143.567,93
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 11.293,58
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>€ 1.132.274,35</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 897.991,37
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.063.817,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 969.216,23
<b>SALDO FPV</b>	€ 94.601,57
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.154.484,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.562.160,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.592.324,09
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 897.991,37
<b>SALDO FPV</b>	€ 94.601,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.592.324,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 618.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.886.981,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	-€ 1.094.249,36

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.978.898,30	€ 4.758.201,95	€ 3.701.670,34	77,79557024
<b>Titolo II</b>	€ 1.811.018,36	€ 1.634.198,72	€ 967.122,60	59,18023238
<b>Titolo III</b>	€ 354.974,05	€ 1.971.955,56	€ 239.933,85	12,16730513
<b>Titolo IV</b>	€ 955.102,00	€ 907.558,82	€ 558.974,93	61,59104156
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTE IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	69.945,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.364.356,23
<i>di cui per estinzione e anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.940.797,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	372.752,36
<i>di cui per estinzione e anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.120.750,92</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione e anticipata di prestiti</i>		
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 e anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTECORRENTE (O1=G+H+I+M)</b>		<b>1.120.750,92</b>
P) Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 267.491,53			€ 267.491,53
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.835.984,19	€ 3.701.670,34	€ 282.242,98	€ 3.983.913,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.078.581,30	€ 967.122,60	€ 631.998,43	€ 1.599.121,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 764.443,99	€ 239.933,85	€ 68.135,91	€ 308.069,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 1.660.310,70	€ 558.974,93	€ 119.561,95	€ 678.536,88
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 16.339.320,18</b>	<b>€ 5.467.701,72</b>	<b>€ 1.101.939,27</b>	<b>€ 6.569.640,99</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.474.275,72	€ 4.563.332,99	€ 2.072.451,93	€ 6.635.784,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 3.225.078,91	€ 521.338,43	€ 343.773,89	€ 865.112,32
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 414.002,36	€ 372.752,36	€ 41.250,00	€ 414.002,36

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse e accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>1</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
To tale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
To tale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
		11293,58				11293,58
To tale Fondo contenzioso		11293,58	0	0	0	11293,58
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3)</sup>		465587,99				465587,99
To tale Fondo crediti di dubbia esigibilità		465587,99	0	0	0	465587,99
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
To tale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>4)</sup>						
	indebiti di fine mandato	2935,5				2935,5
						0
To tale Altri accantonamenti		2935,5	0	0	0	2935,5
<b>Totale</b>		<b>479817,07</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>479817,07</b>

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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 69.945,00	€ -
FPV di parte capitale	€ 993.872,80	€ 969.216,23
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.137.856,93	€ 993.872,80	€ 969.216,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.137.856,93	€ 993.872,80	€ 969.216,23

#### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **disavanzo** di Euro 1.574.066,45,
- come risulta dai seguenti elementi:

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

Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.579.744,95	€ 2.505.481,69	-€ 1.094.249,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.105.710,92	€ 6.490.695,88	€ 479.817,07
Parte vincolata (C)	€ -	€ 618.500,00	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 379.633,19	€ 350.000,00	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 94.400,84	-€ 4.953.714,19	-€ 1.574.066,45

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

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				267491,53
RISCOSSIONI	(+)	1181873,96	17232222,84	18414096,80
PAGAMENTI	(-)	2668038,62	16013549,71	18681588,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non reg	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	219575,87	3816036,67	4035612,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	23927,34	4136718,45	4160645,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SP	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SP	(-)			969216,23
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31</b>	<b>(=)</b>			<b>-1094249,38</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>				465587,99
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				11293,58
Altri accantonamenti				2935,50
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>479817,07</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-1574066,45</b>

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

- € 618.500,00 Fondo vincolato da contrazione Mutui credito sportivo iscritto in entrata nell'esercizio 2019 nell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019/21, a seguito della dichiarazione di dissesto, come da delibera GM 72/20 del 30/11/20 avente ad oggetto: "verifica e ricostruzione delle quote vincolate dell'avanzo d'amministrazione, rettifica del prospetto dimostrativo del risultato

d'amministrazione e conseguente modifica ed integrazione alla delibera del C.C. 13 del 23/8/19  
(Rendiconto di gestione 2018)

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n33 del 27.04.2022. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti per €. 23.927,24 e residui attivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti per €. 219.575,87 tenuto conto che gli altri residui sono stati trasferiti all'OSL come da delibera di GM 52 del 14/10/21 modificata e integrata con delibera di GM 2 del 17/1/2022, in seguito al dissesto.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 27.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.555.934,06	€ 1.181.873,96	€ 219.575,87	-€ 7.154.484,23
Residui passivi	€ 5.254.126,00	€ 2.668.038,62	€ 23.927,24	-€ 2.562.160,14

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

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

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

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI										
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni						
Residui attivi	€ 8.555.934,06	€ 1.181.873,96	€ 219.575,87	€ 7.154.484,23						
Residui passivi	€ 5.254.126,00	€ 2.668.038,62	€ 23.927,24	€ 2.562.160,14						
		Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi						
Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019	
IMU	Residui iniziali	€ 141.522,37	€ 432.236,10	€ 409.532,09	€ 228.420,61	€ 217.617,66	€ 164.650,69	€ 27.198,57	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 66.158,28	€ 88.932,58	€ 52.136,51	€ 106.911,41	€ 116.179,41	€ 28.171,65			
	Percentuale di riscossione	47%	141=L1/L16	13%	47%	53%	17%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.675.973,38	€ 2.220.825,28	€ 2.441.543,21	€ 2.680.229,75	€ 2.680.729,75	€ 2.909.669,73	€ 46.550,85	€ 461.971,39	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 499.786,95	€ 366.874,30	€ 41.182,70	€ 134.162,53	€ 157.542,29	€ 96.016,45			
	Percentuale di riscossione	19%	17%	2%	5%	6%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.511,20	€ 2.435,81	€ 2.316,29	€ 27.996,17	€ 25.520,84	€ 24.093,38	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.511,20	€ 2.435,81	€ 2.316,20	€ 13.467,30	€ 25.580,87	€ -			
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	48%	100%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.616,60	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 781.277,78	€ 959.367,04	€ 633.558,93	€ 628.915,47	€ 594.777,62	€ 139.782,86	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.910,74	€ 25.816,12	€ 24.635,45	€ 24.137,95	€ 25.010,51	€ -			
	Percentuale di riscossione	3%	3%	4%	4%	4%				
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.724,50	€ 9.158,56	€ 8.017,23	€ -	€ -	€ -	

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### **▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il funzionario responsabile comunica la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione a tutte le tipologie di entrata.

**N.B.** Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 465.587,99

*Il funzionario responsabile attesta di congruità del FCDE.*

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente, essendo 2019 è il primo anno in quanto il fondo anticipazione di liquidità è stato trasferito all'OSL.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.293,58, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 11.293,58 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 11.293,58 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, come da prospetto predisposto a firma del responsabile dell'area amministrativa

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata nessuna somma. Dalla verifica dei bilanci degli stessi non si rileva nessuna delibera di accantonamento.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.935,50</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	687518,13		-687518,13
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	116137,4		-116137,4
	<b>TOTALE</b>			<b>-803655,53</b>

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.965.726,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.056.966,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 333.507,61	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 7.356.200,38	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 735.620,04	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 74.170,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 661.449,31	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 74.170,73	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>100,83%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.898.622,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 341.042,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.557.580,10</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 2.024,00	€ 1.803,00	€ 2.558,00
Nuovi prestiti (+)		€ 1.237,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 221,00	-€ 329,00	-€ 341,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.803,00</b>	<b>€ 2.711,00</b>	<b>€ 2.217,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11410	11351	11122
Debito medio per abitante	0,16	0,24	0,20

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 107,00	€ 86,00	€ 74,00
Quota capitale	€ 221,00	€ 329,00	€ 341,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 328,00</b>	<b>€ 415,00</b>	<b>€ 415,00</b>

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

In particolare sono proventi della concessione di aree del cimitero impiegati in manutenzione straordinaria

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati, ne a favore di altri soggetti.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti a qualsiasi titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,89%

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.611.092,92
- W2\* (equilibrio di bilancio): €. 1.143.567,93
- W3\* (equilibrio complessivo): €. 1.132.274,35

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

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, rileva che la posta iscritta in bilancio per €. 151.300 è stata riscossa per €. 4.889 trasferita all'OSL in quanto di competenza ante 2019. i

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 di €. 1.125.707,09 sono **umentate** di Euro 147.409,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: aumento delle aliquote di aree edificabili e terreni agricoli al massimo per il dissesto (altri immobili già al massimo).

Residui attivi €. 77.768,25 per i quali non è stato costituito FCDE e comunque ad oggi già incassati.

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 di €. 181.705,23 di sono **diminuite** di Euro 13.294,77.

Residui attivi €. 12.542,15 per i quali non è stato costituito FCDE e comunque ad oggi già incassati.

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 di €. 1.412.949,22 sono **diminuite** di Euro 45.138,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Residui attivi €. 452.069,11

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 52.775,20	€ 66.127,11	€ 43.628,65
Riscossione	€ 44.757,97	€ 63.648,90	€ 29.879,89

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 80.000,00	€ 41.539,93	€ 49.903,49
riscossione	€ 68.997,93	€ 27.500,55	€ 34.965,02
%riscossione	86,25	66,20	70,07

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

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 80.000,00	€ 20.769,96	€ 49.903,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 80.000,00	€ 20.769,96	€ 49.903,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 40.000,00	€ 6.032,78	€ 14.927,49
% per spesa corrente	50,00%	29,05%	29,91%
destinazione a spesa per investimenti	€ 40.000,00	€ 7.269,98	€ 22.919,26
% per Investimenti	50,00%	35,00%	45,93%

Gli importi accertati nel 2018 sono maggiori della previsione (30.000). Nella relazione sulla gestione non è stato indicata la ripartizione dei proventi del codice della strada. Dai dati rilevati, non è stata rispettata la destinazione, come prevista dalla delibera di GM n. 32/19 del 10/4/19 ai sensi del D.Lgs 30/04/92 n. 285.

Si constata inoltre la mancata rendicontazione ai sensi dell'art. 142 comma 12 quater del D.Lgs 30/04/92 n. 285.

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.326,60	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.326,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 14.938,47	
Residui totali	€ 14.938,47	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

I residui all'1/1/2019 incassati, sono stati trasferiti all'OSL.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari ad €. 84.894,71 sono **diminuite** di Euro 3.105,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 9.044,63	
Residui totali	€ 9.044,63	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.616,60	39,99%

### **Spese correnti**

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

Si evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.425.092,26	€ 3.270.135,83	-154.956,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 205.732,54	€ 200.852,59	-4.879,95
103	acquisto beni e servizi	€ 1.328.208,47	€ 1.151.948,39	-176.260,08
104	trasferimenti correnti	€ 2.139.665,01	€ 1.909.359,49	-230.305,52
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 101.537,73	€ 95.337,50	-6.200,23
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 106,00	€ 1.334,00	1.228,00
110	altre spese correnti	€ 122.342,32	€ 311.830,17	189.487,85
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.322.684,33</b>	<b>€ 6.940.797,97</b>	<b>-381.886,36</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 5.000,00.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale del 2019 pari ad €. 2.314.352,84, disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 pari ad €. 3.415.053,17 che risulta di euro 1.100.700,33;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 4.044.376,11	€ 3.270.135,83
Spese macroaggregato 103	€ 15.956,34	€ 2.673,08
Irap macroaggregato 102	€ 238.972,72	€ 191.261,47

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
	€	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.299.305,17</b>	<b>€ 3.464.070,38</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 1.149.717,54
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 187.270,19
	€	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.299.305,17</b>	<b>€ 2.314.352,84</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

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

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni. (nessuna spesa effettuata)*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (nessun acquisto)*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili (non ci sono fitti passivi)*

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione rileva che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, pur avendo l'Ente inoltrato richiesta a:

- ATO Ambiente CL2 Spa in liquidazione con prot. 17151 del 22/10/21

- Società ATO 4 SRR prot. 17149 del 22/10/2021

Pertanto l'Organo di revisione non ha potuto verificare i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, si rileva comunque che dalla contabilità dell'Ente non risulta nessun debito e/o credito.

Inoltre sono stati verificati i bilanci 2019 i quali riportano il seguente risultato di esercizio:

- ATO Ambiente CL2 Spa in liquidazione utile di €. 55.579
- Società ATO 4 SRR prot. 17149 del 22/10/2021 perdita - €. 95.021, coperta totalmente dal risultato di esercizio 2020 come da verbale assemblea soci del 31/5/2021

*Si segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, è tenuto ad assumere senza indugio, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)*

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data (entro il 31 dicembre 2019) con delibera n. 30 del 27/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che la ricognizione è stata inviata alla banca dati del Dipartimento del Tesoro, che sono indicati fra le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: €. 1.331.628.50

Il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione accantonamenti in particolare il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.768.718,11 con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro 3.178.530,9 rispetto al risultato del precedente esercizio.

- Componenti positivi della gestione €. 8.930.575,76
- Componenti negativi della gestione €. 7.066.520,42
- Differenza fra componenti positivi e negativi €. 1.864.055,34

Che al netto dei proventi e oneri finanziari e straordinari, e delle imposte dell'esercizio è pari ad €. €. 1.331.628.50

Tale risultato è notevolmente migliorato rispetto al 2018 (-4.845.711,66)

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
0,00	319.574,61	422.760,41

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

- Totale attivo €. 23.135.663,22
- Totale passivo €. 7.946.113,60
- Patrimonio netto €. 15.189.549,42

Tale risultato è peggiorato rispetto al 2018 (€. 17.061.346,86)

Con determinazione dei Responsabili dell'Area Tecnica e dell'Area Finanziaria n. 122 del 16/03/2021 è stato effettuato l'aggiornamento annuale degli inventari

Si segnala comunque la mancata presenza di un monitoraggio del patrimonio dei beni dell'ente con una conseguente assenza di un regolare inventario

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

(+)	Crediti dello Sp		3.603.000,55
(+)	FCDE economica	€	465.587,99
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€	32.976,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.035.612,54</b>

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

*N.B. le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2018*

risultato economico dell'esercizio	€	1.331.628,50
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	8.872,49
contributo permesso di costruire restituito		
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	3.212.297,43
variazione al patrimonio netto	-€	1.871.796,44

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>	
Fondo di dotazione	€	10.205.594,91
Riserve	€	24.063.505,83
da risultato economico di esercizi precedenti	€	3.964.521,76
da capitale		
da permessi di costruire	€	1.977.479,48
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	18.121.504,59
altre riserve indisponibili		
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	<b>1.331.628,50</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	14.229,08
<b>totale</b>	€	<b>14.229,08</b>

#### Debiti

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

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

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

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

Debiti	€	7.931.884,52	
Debiti da finanziamento	€	3.771.239,03	
Saldo iva a debito da dichiarazione			
Residuo titolo IV + interessi mutuo			
Residuo titolo V anticipazioni			
impegni pluriennali titolo III e IV*			
altri residui non connessi a debiti			
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>4.160.645,49</b>	
quadratura			-
* al netto dei debiti di finanziamento			

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non risultano Ratei, risconti e contributi agli investimenti

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*I revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio le seguenti criticità, rilievi, considerazioni e proposte:*

- *Continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria, scaturenti dalla scarsa capacità di riscossione. Si invita ad emettere gli avvisi di riscossione 2019 e conseguente potenziamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile.*
- *L'ente **non ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel, tenuto conto delle mancanza di liquidità.*
- *Nella relazione sulla gestione non è stata indicata la ripartizione dei proventi del codice della strada. Dai dati rilevati, non è stata rispettata la destinazione, come prevista dalla delibera di GM n. 32/19 del 10/4/19 ai sensi del D.Lgs 30/04/92 n. 285.*
- *Si segnala la mancata conciliazione delle partite debitorie e creditorie con le partecipate, pertanto l'organo esecutivo dell'ente territoriale è tenuto ad assumere senza indugio, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle stesse (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)*
- *Si raccomanda un attento e continuo monitoraggio in merito ai contenziosi in atto, alla luce dell'accantonamento effettuato pari a €. 11.293,58 al fondo contenzioso e valutare concretamente eventuali rimodulazioni al ribasso inerente la spesa corrente al fine di non porre l'ente davanti a situazioni di sofferenza finanziaria nel caso di soccombenza*
- *L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.*
- *In riferimento al **DISAVANZO di €. 1.574.066,45, si evidenzia che tale dato non può essere raffrontato col precedente in quanto la gestione del 2018 e anni precedenti è di competenza dell'OSL, essendo l'Ente in dissesto.***

*Si prende atto della modalità di recupero del disavanzo 2019, tenendo conto del risultato dei preconsuntivi 2020 e 2021 come da proposta allegata al rendiconto:*

- Disavanzo 2019 -1.574.066,45	Disavanzo 2019 -1.574.066,45
- Disavanzo 2020 - 929.849,25	Disavanzo 2021 - 622.894,38
- Minor Disavanzo 2020 = 644.217,20	Minor Disavanzo 2021 = 951.172,07

*Pertanto il disavanzo 2019 può essere ripartito come segue:*

- 2020 €. 412.000;
- 2021 €. 538.000
- 2022 €. 624.066,45

*Si evidenzia inoltre l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, l'attendibilità dei valori patrimoniali analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente, il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*



## CONCLUSIONI

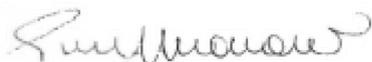
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si invita alla copertura del disavanzo di amministrazione così come proposto dall'organo amministrativo.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEOLUCA SCALISI (PRESIDENTE)



RAG. GIUSEPPE ROMANO (COMPONENTE)



DOTT. ANDREA CATALANOTTO (COMPONENTE)

