

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

Libero Consorzio Comunale di ENNA



Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	17
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
Relazione della Giunta al Rendiconto.....	36
Considerazioni e Proposte	36
CONCLUSIONI	36

The image shows three handwritten signatures in blue ink. The top signature is a stylized, cursive name. Below it is a smaller, more compact signature. At the bottom right is a larger, more expressive signature with a long horizontal stroke.

INTRODUZIONE

I sottoscritti AnnaMaria Grazia Marchese, Mario Patrizio Mellina e Carmelo Nolano, Revisori dei Conti nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 84 del 28/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 04 gennaio 2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 136 del 30 dicembre 2020, 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 T.U.E.L.):

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

ed in data 11/01/2021 la proposta di delibera di C.C. avente ad oggetto "approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs 267/2000 e del ripiano del disavanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. 267/2000";

- che in data 16/09/2020 è stato nominato il Commissario ad acta Dott. Giuseppe Petralia e comunicato al Comune a mezzo PEC in data 11/11/2020 prot. 16264.

Premesso che è stata trasmessa e visionata la seguente documentazione allegata disposta dalla legge e necessaria per il controllo:

- la relazione sulla gestione al rendiconto dell'Organo esecutivo con allegato l'indice tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'Organo esecutivo n. 132 del 16/12/2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 T.U.E.L.);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 T.U.E.L.);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità 2019;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 T.U.E.L., c. 5);
- l'inventario generale (art. 230 T.U.E.L., c. 7) aggiornato giusta determina n. 908/2020 del Responsabile del Settore Economico – Finanziario;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16 D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/01/2012);
- n. 4 attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Come da attestazione del responsabile dei servizi finanziari si è provveduto a verificare:

- non sono stati contrattualizzati strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del T.U.E.L.;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ 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. 139 del 30 dicembre 2015;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;
- ◆ 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 Valguarnera Caropepe registra una popolazione al 31/12/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del T.U.E.L., di n. 7424 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto, in data 31/12/2020 alla trasmissione dei dati alla BDAP del consuntivo 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio comunale";
- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016

(leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, projectfinancing, altre da specificare);

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 T.U.E.L.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, non rispettando il termine del 30 gennaio 2020, come attestato nella relazione al rendiconto 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente non ha nominato il responsabile conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del T.U.E.L. per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero della quota annua del disavanzo tecnico pari ad Euro 25.227,51.
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è peggiorato rispetto al disavanzo al 01/01/2019: la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

Descrizione	Importo
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	655.914,98
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO	25.227,51
C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)	630.687,47
D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	1.089.750,60
E) DISANZO DA RIPIANARE	459.063,13

Il disavanzo accertato è superiore a quello atteso, l'ente ha dato seguito a quanto disposto dal T.U.E.L. distinguendo la quota del disavanzo complessivo da ripianare per Euro 459.063,13 in:

- disavanzo per l'applicazione del calcolo del FCDE per Euro 138.522,42;
- disavanzo da art. 188 T.U.E.L. per Euro 320.540,71.

Per effetto della determinazione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità con il metodo ordinario, obbligatorio a partire dal rendiconto di gestione 2019, in luogo del metodo semplificato, fino ad oggi utilizzato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, è rilevabile un maggior disavanzo pari ad Euro 138.522,42, determinato come segue:




ND	Descrizione	+/-	Importo
1	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione Rendiconto 2018	+	1.937.893,08
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019 (previsioni definitive)	+	170.834,40
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	-	
4	Totale risorse disponibili al 31/12/2019 (1+2-3)		2.108.727,48
5	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2019		2.247.249,90
6	Disavanzo da ripianare (dal 2021 e in massimo 15 esercizi)	-	- 138.522,42

Il maggiore disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'art. 39-quater, D.L. n. 162/2019 è applicato a partire dall'esercizio 2021 e può essere ripianato in un massimo di 15 (quindici) esercizi, in quote annuali di pari importo. Si ritiene di dover ripianare il maggior disavanzo di amministrazione di Euro 138.522,42 negli esercizi 2021 - 2035, per una quota annua di Euro 9.234,828, mediante:

- economie di spesa corrente;
- risparmio del personale in quiescenza;
- maggiori entrate da accertamenti tributari.

L'approvazione del ripiano sarà oggetto di apposita deliberazione del Consiglio Comunale, previo parere dell'Organo di Revisione.

Il ripiano della quota del disavanzo di amministrazione di Euro 320.540,71, risultante dal Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, da approvare con deliberazione del Consiglio Comunale, verrà effettuato negli esercizi 2021/2023, e sarà finanziato mediante diminuzione dei fondi accantonati in bilancio, riduzione della spesa corrente con particolare attenzione ai risparmi derivanti dal personale, accertamenti tributari per aumentare le riscossioni e ogni altro risparmio derivante dalla gestione in corso. Agli esercizi 2021/2023 del bilancio di previsione, saranno applicate le seguenti quote:

- Anno 2021 Euro 106.846,91;
- Anno 2022 Euro 106.846,90;
- Anno 2023 Euro 106.846,90.

Le cause che hanno determinato il disavanzo di amministrazione sono da individuare in: riaccertamento ordinario dei residui con cancellazione di maggiori residui attivi rispetto ai passivi con evidenti conseguenze sulle modalità di calcolo del risultato di amministrazione, maggiori pagamenti dovuti ad atti di transazione e/o debiti fuori bilancio oltre a spese per liti e atti a difesa dell'ente locale.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

L'Ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 38.620,50 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.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 77.560,97		€ 38.620,50
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 3.541,11		
Totale	€ 81.102,08	€ -	€ 38.620,50

L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 23.000,00	€ 19.754,00	€ 3.246,00	116,43%	
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!	
Totali	€ 23.000,00	€ 19.754,00	€ 3.246,00	116,43%	

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che:

- risultano emessi n. 1683 reversali e n. 2206 mandati;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. ed al 31/12/2019;
- è stato effettuato ricorso all'indebitamento e le somme sono state accertate e riscosse nell'esercizio 2020.

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)	€	89.392,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	89.392,47

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 252.416,27	€ 89.392,47	€ 89.392,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 110.790,27	€ 89.392,47	€ 72.330,66

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 201.808,26	€ 110.790,97	€ 234.266,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 201.808,26	€ 110.790,97	€ 234.266,93
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 30.663,76
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 201.808,26	€ 110.790,97	€ 264.930,69
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 91.017,29	€ 21.398,50	€ 192.600,03
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 110.790,97	€ 89.392,47	€ 72.330,66

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 89.392,47			€ 89.392,47
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.028.947,96	€ 2.071.199,15	€ 693.520,19	€ 2.764.719,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.788.538,61	€ 820.323,45	€ 345.098,89	€ 1.165.422,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 363.712,42	€ 106.240,90	€ 57.773,07	€ 164.013,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.181.198,99	€ 2.997.763,50	€ 1.096.392,15	€ 4.094.155,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.191.813,68	€ 3.358.162,87	€ 985.697,08	€ 4.343.859,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 154.795,12	€ 152.757,98	€ -	€ 152.757,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.346.608,80	€ 3.510.920,85	€ 985.697,08	€ 4.496.617,93
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.834.590,19	€ 513.157,35	€ 110.695,07	€ 402.462,28
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.834.590,19	€ 513.157,35	€ 110.695,07	€ 402.462,28
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.024.796,02	€ 188.957,67	€ 4.000,00	€ 192.957,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 78.126,56	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.102.922,58	€ 188.957,67	€ 4.000,00	€ 192.957,67
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.102.922,58	€ 188.957,67	€ 4.000,00	€ 192.957,67
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.554.485,58	€ 63.239,58	€ 130.731,51	€ 193.971,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.554.485,58	€ 63.239,58	€ 130.731,51	€ 193.971,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.554.485,58	€ 63.239,58	€ 130.731,51	€ 193.971,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 451.563,00	€ 125.718,09	€ 126.731,51	€ 1.013,42
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.000.000,00	€ 3.886.524,80	€ -	€ 3.886.524,80
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.379.217,43	€ 3.122.402,44	€ 379.217,43	€ 3.501.619,87
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.118.322,71	€ 1.056.850,52	€ 6.925,50	€ 1.063.776,02
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.321.693,60	€ 976.536,20	€ 68.669,05	€ 1.045.205,25
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 1.889.831,34	€ 456.997,42	€ 456.997,42	€ 89.392,47
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2019 risulta vincolata la somma di Euro 89.392,47, quale pignoramento di terzi per crediti vantati nei confronti ATO rifiuti.

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019, ammonta ad Euro 764.122,36 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 2.095.339,00	€ 1.941.760,00	€ 1.518.196,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ 192.600,03
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	264	277	268
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 1.138.647,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 877.831,41	€ 379.217,43	€ 764.122,36
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 37.630,20	€ 31.179,30	€ 33.267,75

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del T.U.E.L nell'anno 2019 è stato di Euro 1.138.647,00.

Le motivazioni del ricorso all'anticipazione sono state evidenziate nella relazione sulla gestione al conto consuntivo 2019 e riportano le seguenti motivazioni:

- entità dei residui attivi superiori a quelli dei residui passivi, relativamente ai tributi;
- entità di residui attivi per investimenti e quote a saldo per il personale dipendente;
- riduzione e ritardi dei trasferimenti da parte della Regione e dello Stato.

Si raccomanda l'Ente, ulteriormente, di voler mettere in atto tutte le opportune procedure idonee per recuperare i tributi degli anni precedenti e che per l'anno di competenza non vengano generati ulteriori residui attive di procedere al recupero dei crediti nei confronti degli organismi partecipati.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del T.U.E.L..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2019, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.33/2013.

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

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 174.039,48.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo negativo pari ad Euro 18.235,48 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo negativo pari ad Euro 156.757,90 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	174.039,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	189.585,95
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.689,01
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-18.235,48
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-18.235,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	138.522,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-156.757,90

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 156.799,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 81.038,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 158.566,84
SALDO FPV	-€ 77.527,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 25.000,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 807.557,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 481.910,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 300.646,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 156.799,94
SALDO FPV	-€ 77.527,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 300.646,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 120.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.734.614,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.633.239,69

*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)
Titolo I	€ 3.621.024,04	€ 3.433.425,14	€ 2.071.199,15	60,32457577
Titolo II	€ 1.942.021,44	€ 1.750.700,76	€ 820.323,45	46,85686262
Titolo III	€ 147.214,53	€ 106.773,22	€ 106.240,90	99,50144802
Titolo IV	€ 6.020.796,02	€ 206.000,00	€ 188.957,67	91,72702427
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	81.038,89
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	25.227,51
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.290.899,12
<i>di cui per estinzione 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	(-)	5.015.667,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	158.566,84
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	(-)	152.757,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		19.718,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	120.000,00
<i>di cui per estinzione 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 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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		139.718,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	189.585,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.689,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	52.556,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	138.522,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	191.079,25

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	205.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	171.678,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		34.321,35
Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		34.321,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		34.321,35
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		174.039,48
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019		189.585,95
Risorse vincolate nel bilancio		2.689,01
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	18.235,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		138.522,42
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	156.757,90

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		139.718,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	120.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	189.585,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	138.522,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.689,01
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		311.079,25




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/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
742/0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	104.048,45	-38.815,29	15.951,55		81.184,71
						0,00
Totale Fondo contenzioso		104.048,45	-38.815,29	15.951,55	0,00	81.184,71
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
745/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.937.893,08		170.834,40	138.522,42	2.247.249,90
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.937.893,08	0,00	170.834,40	138.522,42	2.247.249,90
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	11.200,00		2.800,00		14.000,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		11.200,00	0,00	2.800,00	0,00	14.000,00
Totale		2.053.141,53	-38.815,29	189.585,95	138.522,42	2.342.434,61

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
385/2	AMMENDE ED OBLAZIONI PER VIOLAZIONE CDS	CAPP.836 - 836/1 - 990/1 - 845/5 - 846 - 1813 - 5026		26.096,04		10.000,73	7.311,72				2.689,01	28.785,05
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				26.096,04		10.000,73	7.311,72	0,00	0,00		2.689,01	28.785,05
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (n=l+l/2+l/3+l/4+l/5)				26.096,04	0,00	10.000,73	7.311,72	0,00	0,00		2.689,01	28.785,05

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l-l/m1)	2.689,01	28.785,05
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-l/m2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-l/m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-l/m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-l/m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=4-m)	2.689,01	28.785,05

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.633.239,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				89392,47
RISCOSSIONI	(+)	1107317,65	8130096,49	9237414,14
PAGAMENTI	(-)	1564315,07	7673099,07	9237414,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			89392,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			89392,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	2716513,29	2509521,96	5226035,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	713901,75	2809719,44	3523621,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			158566,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			1633239,69

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.554.078,97	€ 1.854.614,50	€ 1.633.239,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.954.054,07	€ 2.053.141,53	€ 2.342.434,61
Parte vincolata (C)	€ 18.777,13	€ 26.096,04	€ 28.785,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 246.377,10	€ 321.264,44	€ 351.770,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 665.129,33	-€ 545.887,51	-€ 1.089.750,60

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

- destinato ad investimenti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto alla approvazione del riaccertamento ordinario dei residui con delibera di Giunta Comunale n. 128 del 07/12/2020, priva del parere dell'Organo di Revisione. Successivamente, l'Ente ha riapprovato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con atto Giunta Comunale n. 132 del 16/12/2020, munito del parere dell'Organo di revisione del 14/12/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

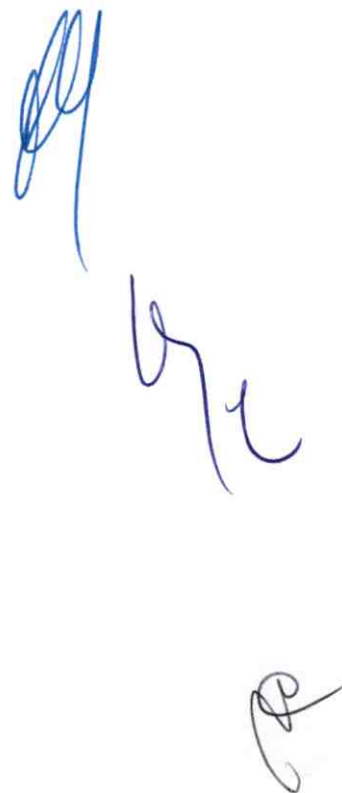
La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.606.388,25	€ 1.107.317,65	€ 782.557,31	-€ 2.716.513,29
Residui passivi	€ 2.760.127,33	€ 1.564.315,07	€ 481.910,51	-€ 713.901,75

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.

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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 310.639,36	€ 73.345,73	€ 46.609,89	€ 117.936,33	€ 243.005,28	€ 482.383,21	€ 884.834,31	€ 760.269,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 256,13	€ -	€ -	€ -	€ 181,49	€ 60.862,97		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 599.883,37	€ 128.133,53	€ 136.264,60	€ 135.531,70	€ 192.387,99	€ 538.478,81	€ 1.730.680,00	€ 1.487.000,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.919,24	€ 12.319,01	€ 22.313,16	€ -	€ 16.873,00	€ 146.046,06		
	Percentuale di riscossione	1%	10%	16%	0%	9%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 2.247.249,90.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità nell'esercizio 2019.

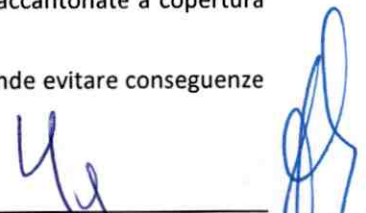
Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 81.184,71, 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.

L'Ente, al 31/12/2019 e a tutt'oggi, non ha provveduto alla ricognizione del contenzioso esistente a carico dello stesso ed al riguardo l'Organo di revisione non può esprimere la congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri del fondo *de quo*.

E' opportuno e necessario fare la suddetta ricognizione nel più breve tempo possibile, onde evitare conseguenze irreparabili per l'Ente.



Evoluzione degli accantonamenti:

- Euro 104.048,45 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 15.951,55 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- Euro 49.954,79 per il 2020 (di cui Euro 43.700,00 prelevati giuste delibere di Giunta Comunale n. 81-82-86 del 2020) ed Euro 62.908,68 per il 2021, già accantonati cui il bilancio in corso si riferisce.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

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)	€ 11.200,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.000,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	226.781,23	168.678,65	-58.102,58
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.000,00	3.000,00	0,00
	TOTALE			-58.102,58

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 3.030.359,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.351.830,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 172.396,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.554.586,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 455.458,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 86.739,25	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 368.719,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 86.739,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		190,44%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 665.729,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 152.757,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 747.340,06
4) Altre variazioni +/-		più 50.245,41
TOTALE DEBITO	=	€ 1.310.556,94

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 951.214,26	€ 811.710,38	€ 665.729,37
Nuovi prestiti (+)			€ 747.340,06
Prestiti rimborsati (-)	-€ 139.503,88	-€ 145.981,01	-€ 152.757,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			€ 50.245,41
Totale fine anno	€ 811.710,38	€ 665.729,37	€ 1.310.556,94
Nr. Abitanti al 31/12	7.648,00	7.557,00	7.424,00
Debito medio per abitante	106,13	88,09	176,53

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 85.141,60	€ 91.629,67	€ 80.698,12
Quota capitale	€ 139.503,88	€ 145.981,01	€ 152.757,90
Totale fine anno	€ 224.645,48	€ 237.610,68	€ 233.456,02

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.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal D.M.01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 174.039,48
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro - 18.235,48
- W3* (equilibrio complessivo): Euro - 156.757,90

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del D.M.01.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 228.450,11	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.500,00	€ 20.500,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 248.950,11	€ 20.500,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 986.238,15	
Residui riscossi nel 2019	€ 91.779,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 238.074,35	
Residui al 31/12/2019	€ 656.384,65	66,55%
Residui della competenza	€ 228.450,11	
Residui totali	€ 884.834,76	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 123.424,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 306.890,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 56.034,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 115.703,81	
Residui al 31/12/2019	€ 135.152,39	44,04%
Residui della competenza	€ 253.933,10	
Residui totali	€ 389.085,49	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 240.004,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per il nuovo piano rifiuti a seguito di gara settennale.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.675.382,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 247.003,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.428.379,28	85,26%
Residui della competenza	€ 538.478,81	
Residui totali	€ 1.966.858,09	

In merito si osserva che, per i tributi sopra indicati, le somme rimaste a residuo risultano parecchio elevate, per cui si esorta, ulteriormente, l'Ente ad intraprendere con celerità il recupero delle suddette somme.

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	€ 13.000,00	€ 560,00	€ 5.500,00
Riscossione	€ 13.000,00	€ 560,00	€ 5.000,00

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 4.675,60	35,97%
2018	€ 18.560,00	100,00%
2019	€ 5.500,00	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2017	2018	2019
accertamento	€ 32.249,98	€ 28.037,82	€ 20.001,47
riscossione	€ 32.249,98	€ 22.037,82	€ 20.001,47
%riscossione	100,00	78,60	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 32.249,98	€ 28.037,82	€ 20.001,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 32.249,98	€ 22.037,82	€ 20.001,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.634,75	€ 17.327,00	€ -
% per spesa corrente	70,19%	78,62%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 2.890,28	€ -
% per Investimenti	0,00%	13,12%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 6.712,54 e non risultano residui attivi iscritti al conto di bilancio.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.931.089,00	€ 1.858.999,79	-72.089,21
102 imposte e tasse a carico ente	€ 131.599,91	€ 131.039,79	-560,12
103 acquisto beni e servizi	€ 2.128.983,34	€ 2.385.353,47	256.370,13
104 trasferimenti correnti	€ 323.517,76	€ 415.176,47	91.658,71
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 91.629,67	€ 80.698,12	-10.931,55
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.383,88	€ 1.500,00	116,12
110 altre spese correnti	€ 51.002,00	€ 142.899,91	91.897,91
TOTALE	€ 4.659.205,56	€ 5.015.667,55	356.461,99

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.288.002,00;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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	€ 2.265.683,00	€ 1.858.999,79
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 143.272,00	€ 131.039,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.408.955,00	€ 1.990.039,58
(-) Componenti escluse (B)	€ 120.953,00	€ 101.504,75
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.288.002,00	€ 1.888.534,83
(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 ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini previsti dalla normativa.

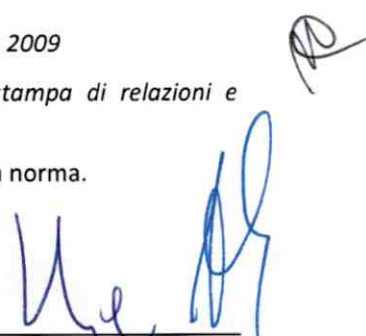
L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

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

L'Ente non ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini previsti dalla norma.

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza € 1.999,63



- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza € 392,40
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione € 1.361,09
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni € 1.000,00 per il personale ed € 1.500,00 per gli amministratori
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non sono pervenuti i prospetti dimostrativi relativi alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a sollecitare gli Enti e/o Società Partecipate a fare pervenire i suddetti prospetti dimostrativi con apposita asseverazione da parte dell'Organo di Revisione degli stessi.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria "Asmel Consortile Soc. Consortile a r.l."

In relazione all'acquisizione della suddetta partecipazione l'Organo di Revisione ha invitato l'Ente a voler procedere alla razionalizzazione della partecipazione de qua, giusto parere del 07/09/2020 n. 44.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 24/08/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito delle perdite d'esercizio:

Denominazione	Codice Fiscale	Quota di Partecipazione %	Perdita d'esercizio
Consorzio Ato idrico n 5 Enna in liquidazione	91025350868	2,46	80.408,43

Riguardo le seguenti società partecipate non si è in grado di conoscere se vi sono state perdite d'esercizio, in quanto a tutt'oggi non sono stati approvati i relativi bilanci d'esercizio:

- Ente Parco Minerario FloristellaGrottacalda;
- Ato n.1 S.p.A. in liquidazione.

Per quest'ultima si rileva che la società è in procedura concorsuale di fallimento.

Per le società suddette l'Ente non ha proceduto ad accantonare apposito fondo, pertanto, si invita l'Ente a volere provvedere in tal senso.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Conto Econ. (CE_)	CONTO ECONOMICO (D.Lgs. 118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
CE_A1	Proventi da tributi	(+) 2.494.231,94	2.149.447,20		
CE_A2	Proventi da fondi perequativi	(+) 939.193,20	959.896,59		
	Proventi da trasferimenti e contributi	1.762.870,93	1.744.746,59		
CF_A3a	- proventi da trasferimenti correnti	(+) 1.750.700,76	1.737.519,61		A5c
CE_A3b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)	(+) 12.170,17	7.226,98		E20c
CE_A3c	- contributi agli investimenti (ricavo da...)	(+) 0,00	0,00		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	71.387,36	99.410,07	A1	A1a
CE_A4a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	(+) 265,86	134,29		
CE_A4b	- ricavi della vendita di beni	(+) 0,00	0,00		
CE_A4c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(+) 71.121,50	99.275,78		
CE_A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(+/-) 0,00	0,00	A2	A2
CE_A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	(+/-) 0,00	0,00	A3	A3
CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(+/-) 0,00	0,00	A4	A4
CE_A8	Altri ricavi o proventi diversi	(+) 28.039,18	30.678,52	A5	A5 a c b
	Componenti positivi della gestione (A)	5.296.622,61	4.993.178,97		
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(-) 28.600,54	30.700,27	B6	B6
CE_B10	Prestazioni di servizi	(-) 2.356.752,93	2.098.283,07	B7	B7
CE_B11	Utilizzo beni di terzi	(-) 0,00	0,00	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	415.176,47	323.517,76		
CF_B12a	- trasferimenti correnti (costi per...)	(-) 415.176,47	323.517,76		
CE_B12b	- contributi agli investimenti ad Amministr. pubbliche (costi per...)	(-) 0,00	0,00		
CE_B12c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per...)	(-) 0,00	0,00		
CE_B13	Personale	(-) 1.923.781,20	1.931.089,00	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	797.008,07	654.438,05	B10	B10
CE_B14a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(-) 0,00	0,00	B10a	B10a
CE_B14b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(-) 487.651,25	487.651,25	B10b	B10b
CE_B14c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(-) 0,00	0,00	B10c	B10c
CE_B14d	- svalutazione dei crediti	(-) 309.356,82	166.786,80	B10d	B10d
CF_B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(+/-) 0,00	0,00	B11	B11
CE_B16	Accantonamenti per rischi	(-) 0,00	115.248,45	B12	B12
CE_B17	Altri accantonamenti	(-) 0,00	0,00	B13	B13
CE_B18	Oneri diversi di gestione	(-) 144.399,91	52.385,88	B14	B14
	Componenti negativi della gestione (B)	5.665.719,12	5.205.662,48		
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-369.096,51	-212.483,51		
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
Proventi da partecipazioni					
CE_C19a	- società controllate (proventi da partecipazioni in...)	(+) 0,00	0,00	C15	C15
CE_C19b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in...)	(+) 0,00	0,00		
CE_C19c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in...)	(+) 0,00	0,00		
CE_C20	Altri proventi finanziari	(+) 0,00	0,00	C16	C16
	Proventi finanziari	0,00	0,00		
Oneri finanziari					
Interessi ed altri oneri finanziari					
CE_C21a	- interessi passivi	(-) 80.698,12	91.629,67	C17	C17
CE_C21b	- altri oneri finanziari	(-) 0,00	0,00		
	Oneri finanziari	80.698,12	91.629,67		
	Proventi ed oneri finanziari (C)	-80.698,12	-91.629,67		
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
CE_D22	Rivalutazioni	(+) 0,00	0,00	D18	D18
	Rettifiche positive di valore	0,00	0,00		
CF_D23	Svalutazioni	(-) 0,00	0,00	D19	D19
	Rettifiche negative di valore	0,00	0,00		
	Rettifiche di valore (D)	0,00	0,00		
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
CE_E24a	- proventi da permessi di costruire	(+) 5.500,00	0,00	E20	E20
CE_E24b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00	0,00		
CE_E24c	- sopravvenienze attive e inesistenze del passivo	(+) 471.200,39	39.031,38		E20b
CE_E24d	- plusvalenze patrimoniali	(+) 0,00	0,00		E20c
CE_E24e	- altri proventi straordinari	(+) 28.500,00	40.230,00		
	Proventi straordinari	505.200,39	79.261,38		
Oneri straordinari					
CE_E25a	- trasferimenti in conto capitale (costi per...)	(-) 0,00	0,00	E21	E21
CE_E25b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(-) 830.599,06	60.436,63		E21b
CE_E25c	- minusvalenze patrimoniali	(-) 0,00	0,00		E21a
CE_E25d	- altri oneri straordinari	(-) 3.000,00	3.000,00		E21d
	Oneri straordinari	833.599,06	63.436,63		
	Proventi ed oneri straordinari (E)	-328.398,77	15.824,75		
RISULTATO ESERCIZIO					
	Risultato prima delle imposte (A-D+C+D+C)	(+) -770.193,40	-200.200,43		
CE_F26	Imposte (IRAP - imposta regionale sulle attività produttive)	(-) 131.039,79	131.599,91	E22	E22

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 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 dopo le imposte si rileva una perdita d'esercizio di € 909.233,19.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è di € 156.613,00.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 449.794,63 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 145.681,45 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
535.693,09	487.651,25	487.651,25

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:

Attivo Patr. (AP_)	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) (D Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	CREDITI PER PARTECIPAZIONE A FONDO DOTAZIONE			A	A
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipaz. al fondo di dotazione (+)	0,00	0,00		
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00		
	IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
AP_BI1	Costi di impianto e di ampliamento (+)	0,00	0,00	BI1	BI1
AP_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità (+)	0,00	0,00	BI2	BI2
AP_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno (+)	0,00	0,00	BI3	BI3
AP_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (+)	0,00	0,00	BI4	BI4
AP_BI5	Avviamento (+)	0,00	0,00	BI5	BI5
AP_BI6	Immobilizzazioni (.immateriali) in corso ed acconti (+)	0,00	0,00	BI6	BI6
AP_BI9	Altre (.immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	BI7	BI7
	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	Immobilizzazioni materiali				
	Beni demaniali	5.279.550,92	5.426.851,49		
AP_BII1.1	Terreni (.demaniali) (+)	0,00	0,00		
AP_BII1.2	Fabbricati (.demaniali) (+)	4.205.024,81	4.292.629,49		
AP_BII1.3	Infrastrutture (.demaniali) (+)	1.074.526,11	1.134.222,00		
AP_BII1.9	Altri beni demaniali (+)	0,00	0,00		
	Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali)	9.172.076,18	9.512.426,86		
AP_BIII2.1	Terreni (+)	413.571,13	422.187,20	BI1	BI1
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.2	Fabbricati (+)	7.346.834,19	7.499.893,24		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.3	Impianti e macchinari (+)	118.092,00	124.652,67	BI2	BI2
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
AP_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali (+)	0,00	0,00	BI3	BI3
AP_BIII2.5	Mezzi di trasporto (+)	9.658,52	12.878,02		
AP_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware (+)	18.913,50	25.218,00		
AP_BIII2.7	Mobili e arredi (+)	50.008,35	60.724,43		
AP_BIII2.8	Infrastrutture (+)	0,00	0,00		
AP_BIII2.99	Altri beni materiali (+)	1.214.998,49	1.366.873,30		
AP_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti (+)	1.105.169,37	975.310,15	BI5	BI5
	Immobilizzazioni materiali	15.556.796,47	15.914.588,50		
	Immobilizzazioni finanziarie				
	Partecipazioni in	59.295,80	59.295,80	BI11	BI11
AP_BIV1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00	BI11a	BI11a
AP_BIV1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	59.295,80	59.295,80	BI11b	BI11b
AP_BIV1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) (+)	0,00	0,00		
	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
AP_BIV2a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_BIV2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BI12a	BI12a
AP_BIV2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BI12b	BI12b
AP_BIV2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) (+)	0,00	0,00	BI12c, BI12d	BI12d
AP_BIV3	Altri titoli (.immobilizzati) (+)	0,00	0,00	BI13	
	Immobilizzazioni finanziarie	59.295,80	59.295,80		
	Immobilizzazioni (B)	15.616.092,27	15.973.884,30		
	ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
AP_CI	Rimanenze (+)	0,00	0,00	CI	CI
	Rimanenze	0,00	0,00		
	Crediti				
	Crediti di natura tributaria	1.154.804,77	1.470.030,84		
AP_CII1a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità (+)	0,00	0,00		
AP_CII1b	Altri crediti da tributi (+)	635.440,80	1.253.990,50		
AP_CII1c	Crediti da fondi perequativi (+)	319.363,97	216.040,34		
	Crediti per trasferimenti e contributi	1.340.855,66	846.517,17		
AP_CII2a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferim. e contributi verso..) (+)	1.340.855,66	846.517,17		
AP_CII2b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	CI2	CI2
AP_CII2c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	CI3	CI3
AP_CII2d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
AP_CII3	Verso clienti ed utenti (crediti..) (+)	110.057,85	156.844,71	CI1	CI1
	Altri crediti	373.067,07	195.102,45	CI5	CI5
AP_CII4a	- verso l'erario (crediti..) (+)	0,00	0,00		
AP_CII4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..) (+)	240.235,52	47.739,46		
AP_CII4c	- altri (crediti verso..) (+)	132.831,55	147.362,99		
	Crediti	2.978.785,35	2.668.495,17		
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
AP_CIII1	Partecipazioni (.non immobilizzate) (+)	0,00	0,00	CI11, 2, 3, 4, 5	CI11, 2, 3
AP_CIII2	Altri titoli (.non immobilizzati) (+)	0,00	0,00	CI16	CI15
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	94.495,54	94.495,54		
AP_CIV1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..) (+)	94.495,54	94.495,54		CIV1a
AP_CIV1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) (+)	0,00	0,00		
AP_CIV2	Altri depositi bancari e postali (+)	27.008,55	75.050,30	CIV1	CIV1b, CIV1c
AP_CIV3	Denaro e valori in cassa (+)	0,00	0,00	CIV2, CIV3	CIV2, CIV3
AP_CIV4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente (+)	0,00	0,00		
	Disponibilità liquide	121.504,09	169.545,84		
	Attivo circolante (C)	3.100.289,44	2.838.041,01		

AP_D1 RATEI E RISCONTI
AP_D2 Ratei attivi
Risconti attivi

(+)	0,00	0,00	D	D
(+)	0,00	0,00	D	D
	0,00	0,00		
Totale attivo (A+B+C+D)	18.716.381,71	18.811.925,31		

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

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.

Disponibilità liquide

È stata verificata la non corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere per Euro 1.858,56, mentre è stata verificata la corrispondenza degli altri depositi bancari e postali.



PASSIVO

Pass. Patr. (PP_)	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) (D.Lgs.118/11 - Allegato n.10 al Rendiconto)	2019	2018	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
PATRIMONIO NETTO					
PP_Ai	Fondo di dotazione (+)	10.152.336,99	10.152.336,99	AI	AI
	Riserve	4.892.245,81	5.312.136,15		
PP_Alla	- da risultato economico di esercizi precedenti (riserve disp..) (-)	-819.988,19	-347.280,42	AI V, AV, AVI, AVII, AVII	AI V, AV, AVI, AVII, AVII
PP_Allb	- da capitale (riserve disponibili..) (+)	214.003,08	214.003,08	AI I, AI II	AI I, AI II
PP_Allc	- da permessi di costruire (riserve disp..) (+)	18.580,00	18.580,00		
PP_Alld	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili) (+)	5.279.550,92	5.426.351,49		
PP_Alle	- altre (riserve indisponibili) (+)	0,00	0,00		
PP_Alll	Risultato economico dell'esercizio (+/-)	-909.233,19	-419.888,34	AI X	AI X
	Utile	0,00	0,00		
	Perdita	909.233,19	419.888,34		
	Patrimonio netto (A)	14.135.349,81	15.044.582,80		
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
PP_B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri) (+)	0,00	0,00	B1	B1
PP_B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..) (+)	0,00	0,00	B2	B2
PP_B3	Altri (.fondi rischi ed oneri) (+)	95.184,91	115.248,45	B3	B3
	Fondi rischi e oneri (B)	95.184,91	115.248,45		
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
PP_C	Trattamento di fine rapporto (I.F.R.) (+)	0,00	0,00	C	C
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00		
DEBITI					
Debiti da finanziamento					
		1.005.500,73	1.076.932,04		
PP_D1a	- prestiti obbligazionari (debiti per..) (+)	0,00	0,00	D1c D2	D1
PP_D1b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..) (+)	0,00	0,00		
PP_D1c	- verso banche e tesoriere (debiti..) (+)	764.122,36	379.217,43	D4	D3 e D4
PP_D1d	- verso altri finanziatori (debiti) (+)	541.378,37	697.714,61	D5	
PP_D2	Debiti verso fornitori (+)	1.538.790,17	1.460.579,46	D7	D6
PP_D3	Accantonamenti (debiti per..) (+)	0,00	0,00	D8	D5
Debiti per trasferimenti e contributi					
		0,00	0,00		
PP_D4a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
PP_D4b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
PP_D4c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	D9	D8
PP_D4d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00	D10	D9
PP_D4e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) (+)	0,00	0,00		
	Altri debiti	1.170.245,77	874.329,96	D12, D13, D14	D11, D12, D13
PP_D5a	- tributarie (altri debiti..) (+)	39.565,71	28.326,99		
PP_D5b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..) (+)	0,00	0,00		
PP_D5c	- per attività svolta per terzi (altri debiti..) (+)	0,00	0,00		
PP_D6d	altri (altri debiti verso..) (-)	1.130.680,06	945.502,07		
	Debiti (D)	4.014.536,87	3.411.341,46		
RATEI - RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
PP_EI	Ratei passivi (+)	64.731,41	0,00	E	E
	Risconti passivi	406.529,11	240.252,80	E	E
	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..) (+)	393.502,19	233.672,36		
PP_EIIa	- da altre amministrazioni pubbl. (risc. pass. su contributi agli invest..) (+)	393.502,19	233.672,36		
PP_EIIb	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..) (+)	0,00	0,00		
PP_EIIc	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..) (+)	13.026,92	6.580,24		
PP_EIId	Altri risconti passivi (+)	0,00	0,00		
	Ratei e risconti (E)	471.310,52	240.252,80		
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	10.716.301,71	10.011.925,31		
CONTI D'ORDINE					
PP_Co1	Impegni su esercizi futuri (+)	93.735,43	81.038,89		
PP_Co2	Beni di terzi in uso (+)	0,00	0,00		
PP_Co3	Beni dati in uso a terzi (+)	0,00	0,00		
PP_Co4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche (+)	0,00	0,00		
PP_Co5	Garanzie prestate a imprese controllate (+)	0,00	0,00		
PP_Co6	Garanzie prestate a imprese partecipate (+)	0,00	0,00		
PP_Co7	Garanzie prestate a altre imprese (+)	0,00	0,00		
	Totale conti d'ordine	93.735,43	81.038,89		

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 10.152.336,99
II	Riserve	€ 4.892.245,81
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 619.869,19
b	da capitale	€ 214.003,08
c	da permessi di costruire	€ 18.560,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 5.279.550,92
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 909.233,19

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	€ 909.233,19
portata a nuovo	
Totale	€ 909.233,19

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 81.184,71
fondo perdite società partecipate	
fondo per fine mandato Sindaco	€ 14.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 95.184,71

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;

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

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

(+)	Debiti	€	4.014.536,67
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.305.500,73
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	6.528,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	80.698,12
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	764.122,36
(-)	impegni pluriennali	€	23.702,23
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.523.626,19

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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 T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011, tuttavia si rileva che non risultano gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati.

Considerazioni e Proposte

L'Organo di Revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, quanto segue:

- si rileva che l'anticipazione di tesoreria ha subito un aumento rispetto all'esercizio precedente, si invita l'Ente alla riduzione intensificando la riscossione dei tributi sia in conto competenza che in conto residui, aumentando e velocizzando la riscossione coattiva degli stessi ed una riduzione dei costi;
- per quanto concerne il contenzioso, si rileva che l'Ente non ha proceduto alla ricognizione. Si invita, pertanto, il responsabile del settore affari generali/contenzioso a provvedere, urgentemente, onde evitare conseguenze irreparabili per l'Ente;
- in riferimento alla tempestività dei pagamenti questo Collegio rileva che per l'anno 2019 si è raggiunto un indice pari ad 74,17 giorni, che risulta essere poco inferiore a quello dell'anno 2018 che era pari a 76,04 giorni. Si invita l'Ente a monitorare tutti i provvedimenti che comportano impegni di spesa e di accertare preventivamente che il programma dei pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;
- si invita l'Ente a sollecitare gli Organismi partecipati al rilascio dell'attestazione dei rapporti debito/credito, effettuando un costante monitoraggio e controllo su tutte le attività poste in essere della stesse. Inoltre, si sollecita l'Ente a voler effettuare la ricognizione delle partecipate entro il 31 dicembre ed effettuare un congruo accantonamento al relativo fondo;
- l'Organo di Revisione constatato il disavanzo di amministrazione, così come descritto nella relazione sulla gestione al rendiconto 2019 e nella proposta di delibera per il Consiglio Comunale, prende atto del ripiano proposto ed invita l'Ente a volere contrarre le spese, evitare debiti fuori bilancio, aumentare le entrate correnti e di incrementare la riscossione dei residui attivi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e sul ripiano del disavanzo di amministrazione di cui all'art. 188 del D.Lgs. 267/2000.

Valguarnera Caropepe, 18 gennaio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT.SSA ANNA MARIA GRAZIA MARCHESE


DOTT. MARIO PATRIZIO MELLINA


DOTT. CARMELO NOLANO