COMUNE DI SANTA NINFA

Provincia di TRAPANI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GASPARE GRILLO

DOTT. GIUSEPPE GIACALONE

RAG. SALVATORE GLORIOSO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
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	20
Risultato di amministrazione	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI	48

Comune di SANTA NINFA

Organo di revisione

Verbale n. 30 del 28/07/2020

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;

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 Santa Ninfa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santa Ninfa, 28/07/2020

L'organo di revisione

Dott. Gaspare Grillo

Dott. Giuseppe Giacalone

Rag. Salvatore Glorioso

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Gaspare Grillo, dott. Giuseppe Giacalone, rag. Salvatore Glorioso, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 16/06/2017;

- ◆ ricevuta in data 15.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 15.06.2020, 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 TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

- il prospetto dei dati ex-SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica". Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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. 25 del 28.10.2019;

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Santa Ninfa registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4969 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 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; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Valle Del Belice;
- partecipa al Consorzio di Comuni Libero Consorzio di Trapani;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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.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;
- *Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione come anche rilevato dalla Corte dei Conti con sollecito del 06.07.2020 SIC - 0003119;*
- 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. Detta nomina del responsabile del procedimento è stato rilevato anche dalla Corte dei Conti con sollecito del 06.07.2020 SIC - 0003119;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato/non 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Non è in dissesto;
- **Non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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	€ 17.632,94	€ 23.655,61	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 17.632,94	€ 23.655,61	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00.
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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
Asilo nido	€ 19.732,52	€ 129.625,81	-€ 109.893,29	15,22%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 80.495,34	€ 113.151,95	-€ 32.656,61	71,14%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ -	€ 31.512,46	-€ 31.512,46	0,00%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 2.075,10	€ 9.200,00	-€ 7.124,90	22,56%
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 102.302,96	€ 283.490,22	-€ 181.187,26	36,09%

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)	€	822.286,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	822.286,51

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 888.493,75	€ 1.240.944,50	€ 822.286,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.062.132,35	€ 1.632.122,89	€ 1.494.895,42

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.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.517.714,65	€ 888.493,75	€ 1.240.944,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-€ 209.695,34	€ 173.638,50	€ 391.178,39
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.308.019,31	€ 1.062.132,25	€ 1.632.122,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 224.561,62	€ 976.190,92	€ 157.263,08
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 470.448,68	€ 406.200,28	€ 294.490,55
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.062.132,25	€ 1.632.122,89	€ 1.494.895,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 173.638,50	€ 391.178,39	€ 672.608,91
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 888.493,75	€ 1.240.944,50	€ 822.286,51

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)		€ 1.240.944,50			€ 1.240.944,50
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.503.441,00	€ 1.253.331,97	€ 547.417,65	€ 1.800.749,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.922.446,19	€ 1.312.223,65	-	€ 1.312.223,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 970.000,00	€ 255.430,97	€ 75.291,12	€ 330.722,09
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)	+	€ 85.186,00	€ 85.186,00	€ 81.243,32	€ 166.429,32
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.481.073,19	€ 2.906.172,59	€ 703.952,09	€ 3.610.124,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.599.729,04	€ 3.267.984,04	€ 707.718,91	€ 3.975.702,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 85.186,00	€ 85.185,32	€ -	€ 85.185,32
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)	=	€ 5.684.915,04	€ 3.353.169,36	€ 707.718,91	€ 4.060.888,27
Differenza D (D=B-C)	=	€ -203.841,85	€ -446.996,77	€ -3.766,82	€ -450.763,59
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 50.000,00	€ 19.132,26	€ 12.554,05	€ 31.686,31
Entrate di parte corrente destinate a spese e di investimento (F)	-	€ 84.383,15	€ 1.714,30	€ -	€ 1.714,30
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -238.225,00	€ -429.578,81	€ 8.787,23	€ -420.791,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.928.617,87	€ 434.666,40	€ 1.208.711,68	€ 1.643.378,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 86.526,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese e di investimento (F)	+	€ 84.383,15	€ 1.714,30	€ -	€ 1.714,30
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.099.527,02	€ 436.380,70	€ 1.208.711,68	€ 1.645.092,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 85.186,00	€ 85.186,00	€ 81.243,32	€ 166.429,32
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	+	€ 86.526,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 86.526,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 171.712,00	€ 85.186,00	€ 81.243,32	€ 166.429,32
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L1)	=	€ 7.927.815,02	€ 351.194,70	€ 1.127.468,36	€ 1.478.663,06
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.193.506,43	€ 1.063.305,15	€ 405.562,21	€ 1.468.867,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese e Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 10.193.506,43	€ 1.063.305,15	€ 405.562,21	€ 1.468.867,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese e di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.193.506,43	€ 1.063.305,15	€ 405.562,21	€ 1.468.867,36
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -2.315.691,41	€ 731.242,71	€ 709.352,10	€ -21.890,61
Spese e Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese e Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese e Titolo 3.04 Altre spese e increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese e per concessione di crediti e altre spese e per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.046.697,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.046.697,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.231.200,00	€ 4.357.027,43	€ 63,62	€ 4.357.091,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 11.231.200,00	€ 4.291.831,49	€ 41.235,36	€ 4.333.066,85
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ -1.226.445,91	€ -1.095.625,58	€ 676.967,59	€ 822.286,51
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.069.684,80

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 376.490,63

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 39735,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 39.735,25 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 376.490,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 334.288,20
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 2.467,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 39.735,25
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 39.735,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 39.735,25

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*	-€ 1.508.380,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.290.252,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 582.519,08
SALDO FPV	€ 1.707.733,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 69.481,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.022,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 59.458,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.508.380,70
SALDO FPV	€ 1.707.733,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 59.458,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 177.138,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.659.250,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.976.282,22

*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	€ 2.503.441,00	€ 2.310.179,45	€ 1.253.331,97	54,25258068
Titolo II	€ 1.922.446,19	€ 1.497.699,82	€ 1.312.223,65	87,61593161
Titolo III	€ 970.000,00	€ 353.954,51	€ 255.430,97	72,16491464
Titolo IV	€ 7.928.617,87	€ 689.216,77	€ 434.666,40	63,06671847
Titolo V	€ 86.526,00	€ 86.525,51	€ -	0

Nel 2019, l'Organo di revisione, 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 e/o 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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	65.908,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.161.833,78
<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	(+)	85.186,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.169.073,58
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.570,00
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	(-)	85.185,32
<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)	-	16.901,12
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	(+)	172.322,66
<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	(+)	25.513,44
<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	(-)	71.756,73
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)		109.178,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	334.288,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	225.109,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	225.109,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.815,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.224.344,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	775.742,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	85.186,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.513,44

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	86.525,51
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	71.756,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.191.697,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	506.949,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		180.786,87
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.467,18
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		178.319,69
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		178.319,69

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	86.525,51
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		376.490,63
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	334.288,20
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.467,18
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		39.735,25
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		39.735,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		109.178,25
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	172.322,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	334.288,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	397.432,61

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)					
descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate	Allegato 1/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate		Risorse accantonate nel risultato di amministrazione
			Risorse accantonate e stanziate	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di	
Fondo anticipazioni liquidità					0
Totale Fondo anticipazioni liquidità			0	0	
Fondo perdite società partecipate					0,00
	145.645,89				145.645,89
Totale Fondo perdite società partecipate	145.645,89	0,00	0,00	0,00	145.645,89
Fondo contenzioso					0,00
	18.000,00		6.819,00		24.819,00
Totale Fondo contenzioso	18.000,00		6.819,00	0,00	24.819,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	2.207.498,39		325.969,20		2.533.467,59
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.207.498,39	0,00	325.969,20	0,00	2.533.467,59
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
					0,00
Totale Accantonamento residui perenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
Fine mandato sindaco	700,00		1.500,00		2.200,00
					0,00
Totale Altri accantonamenti	700,00	0,00	1.500,00	0,00	2.200,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
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 (n/1=l/1-m/1)	2.467,18	154.936,84
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	5.713,67
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.467,18	160.650,51

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni e exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Oneri di urbanizzazione		Oneri di urbanizzazione	€ 62.435,86	€ 12.140,26	€ 13.205,04			€ 61.371,08
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
Totale				€ 62.435,86	€ 12.140,26	€ 13.205,04	€ -	€ -	€ 61.371,08
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					€ 61.371,08

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019	
FPV di parte corrente	€ 65.908,00	€ 75.570,00	
FPV di parte capitale	€ 2.224.344,42	€ 506.949,08	
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 96.114,71	€ 65.908,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 83.579,29	€ 65.908,00	€ 75.570,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 12.535,42	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.944.118,28	€ 2.224.344,41	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 224.475,42	€ 775.071,98	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.719.642,86	€ 1.449.272,43	€ 506.949,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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 2.976.282,22 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.240.944,50 €
RISCOSSIONI	(+)	1.831.484,07 €	7.612.680,42 €	9.444.164,49 €
PAGAMENTI	(-)	1.154.516,48 €	8.708.306,00 €	9.862.822,48 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			822.286,51 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			822.286,51 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.476.942,54 €	1.706.400,80 €	6.183.343,34 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.327.672,63 €	2.119.155,92 €	3.446.828,55 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			75.570,00 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			506.949,08 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			2.976.282,22 €
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				2.533.467,59 €
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				145.645,89 €
Fondo contezioso				24.819,00 €
Altri accantonamenti				2.200,00 €
			Totale parte accantonata (B)	2.706.132,48 €
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				154.936,84 €
Vincoli derivanti da trasferimenti				- €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				5.713,67 €
Altri vincoli				- €
			Totale parte vincolata (C)	160.650,51 €
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	61.371,08 €
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	48.128,15 €
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	- €
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- 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)	€ 2.419.482,66	€ 2.836.388,00	€ 2.976.282,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.970.525,33	€ 2.371.844,28	€ 2.706.132,48
Parte vincolata (C)	€ 158.292,69	€ 160.940,17	€ 160.650,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.039,21	€ 62.435,86	€ 61.371,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 277.625,43	€ 241.167,69	€ 48.128,15

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli	
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio		€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 109.150,00	€ 109.150,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 26.218,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 67.636,54	€ 67.636,54								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 24.027,90						€ -	€ -	€ 24.027,90	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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. n.32 del 22/05/2020 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.32 del 22/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.381.907,71	€ 1.831.484,07	€ 4.476.942,54	-€ 73.481,10
Residui passivi	€ 2.492.212,04	€ 1.154.516,48	€ 1.327.672,63	-€ 10.022,93

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.381,07	€ 8.291,44
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	€ 66.100,22	€ 1.731,49
Gestione in conto capitale non	-	-
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 69.481,29	€ 10.022,93

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

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	€ 223.064,32	€ 128.222,39	€ 187.702,59	€ 34.061,78	€ 151.487,30	€ 724.538,34	€ 1.449.076,72	€ 1.501.757,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 415,00	€ 516,40	€ 931,40	€ 1.862,80	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	1%	0%	0%		
Tarsu - Tares - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 622.734,54	€ 243.728,13	€ 272.270,17	€ 288.099,53	€ 324.704,78	€ 1.751.527,15	€ 3.503.064,30	€ 931.333,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 142.265,06	€ -	€ -	€ 20.819,00	€ 20.000,00	€ 155.085,06	€ 338.169,12	
	Percentuale di riscossione	23%	0%	0%	7%	6%	9%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Tasi	Residui iniziali	€ 49.626,91	€ 20.123,29	€ 13.182,53	€ 16.096,03	€ 60.304,33	€ 159.355,09	€ 318.688,18	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 55,00	€ 45.729,70	€ 45.784,20	€ 91.568,90	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	76%	29%		
ICI	Residui iniziali			€ 244.590,10	€ 56.741,25	€ 90.181,38	€ 391.512,75	€ 783.025,48	€ 87.578,60
	Riscosso c/residui al 31.12			€ 27.514,22	€ 832,51	€ 11.162,00	€ 39.508,73	€ 79.017,46	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	11%	1%	12%	10%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali							€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Accertamenti IMU anni pregressi	Residui iniziali				€ 643.295,00	€ 300.028,00	€ 743.223,00	€ 1.686.546,00	€ 812.256,67
	Riscosso c/residui al 31.12				€ 88.351,56	€ 29.895,79	€ 118.247,35	€ 236.494,70	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	14%	10%	16%		

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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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 2.533.467,59

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 24.819,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 24.819,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 18.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 6.819,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

L'Organo di revisione rileva, che dalla relazione sul contenzioso non si evince la quantificazione del rischio di soccombenza.

Gli accantonamenti per passività potenziali non sono congrui rispetto a quanto emerso dal contenzioso in essere con Belice Ambiente ammontante ad €. 2.557.575,60.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 145.645,89 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2018	partecipazione	perdita	fondo
BELICE AMBIENTE	€ 4.246.237,75	€ 3,43	€ 145.645,95	€ 145.645,95
			€ -	

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)	€ 700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.200,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha previsto ulteriori accantonamenti.

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			- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	991.321,02 €	1.069.979,83 €	78.658,81 €
203	Contributi agli investimenti	236.889,89 €	1.121.718,06 €	884.828,17 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205	Altre spese in conto capitale			- €
	TOTALE	1.228.210,91 €	2.191.697,89 €	963.486,98 €

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.860.277,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 943.364,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 473.096,39	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 4.276.739,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 427.673,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 6.932,00	
(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)	€ 420.741,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.932,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		16,21%
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		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 173.544,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 85.185,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 88.359,06

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 332,00	€ 255,00	€ 174,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 77,00	-€ 81,00	-€ 85,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 255,00	€ 174,00	€ 89,00
Nr. Abitanti al 31/12	4.953,00	4.969,00	4.974,00
Debito medio per abitante	0,05	0,04	0,02

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale (espressi in migliaia di euro) registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 15,00	€ 11,00	€ 7,00
Quota capitale	€ 77,00	€ 81,00	€ 85,00
Totale fine anno	€ 92,00	€ 92,00	€ 92,00

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti da altri organismi partecipati.

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 i seguenti 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 DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 376.490,63
- W2* (equilibrio di bilancio): € 39.735,25
- W3* (equilibrio complessivo): € 39.735,25

* 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**.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 110.006,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: sono stati emessi gli avvisi di accertamento IMU relativi all'anno 2014 comprendente anche IMU su terreni e il gettito atteso è quindi aumentato.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.467.851,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 119.178,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.348.672,59	91,88%
Residui della competenza	€ 438.909,02	
Residui totali	€ 1.787.581,61	
FCDE al 31/12/2019	€ 812.256,67	45,44%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 19.352,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi; sono stati emessi gli avvisi di accertamento relativi all'anno 2014 e si attende un gettito maggiore.

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 159.355,09	
Residui riscossi nel 2019	€ 45.784,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 113.570,39	71,27%
Residui della competenza	€ 73.349,64	
Residui totali	€ 186.920,03	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 33.904,84 rispetto a quelle dell'esercizio

2018 per i seguenti motivi: il costo sostenuto per l'effettuazione del servizio di raccolta e smaltimento è diminuito.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.751.527,15	
Residui riscossi nel 2019	€ 154.985,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.596.542,09	91,15%
Residui della competenza	€ 334.891,79	
Residui totali	€ 1.931.433,88	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.501.757,95	77,75%

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	€ 4.292,81	€ 44.790,78	€ 28.676,42
Riscossione	€ 4.292,81	€ 44.790,78	€ 28.676,42

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	€ 3.093,69	€ 2.188,10	€ 2.514,50
riscossione	€ 3.093,69	€ 2.188,10	€ 2.514,50
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 3.093,69	€ 2.198,10	€ 2.514,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 3.093,69	€ 2.198,10	€ 2.514,50
destinazione a spesa corrente vincolata		€ -	
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 14.922,06 rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 185.101,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 25.488,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.377,17	
Residui al 31/12/2019	€ 152.235,13	82,24%
Residui della competenza	€ 58.696,27	
Residui totali	€ 210.931,40	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 1.677.405,38	€ 1.630.611,50	- 46.793,88 €
102 imposte e tasse a carico ente	€ 101.804,96	€ 118.778,99	16.974,03 €
103 acquisto beni e servizi	€ 2.067.382,19	€ 2.173.313,65	105.931,46 €
104 trasferimenti correnti	€ 220.751,25	€ 206.757,61	- 13.993,64 €
105 trasferimenti di tributi			- €
106 fondi perequativi			- €
107 interessi passivi	€ 10.874,00	€ 5.932,00	- 4.942,00 €
108 altre spese per redditi di capitale			- €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.925,29	€ 20.545,47	18.620,18 €
110 altre spese correnti	€ 28.359,45	€ 13.134,36	- 15.225,09 €
TOTALE	€ 4.108.502,52	€ 4.169.073,58	60.571,06 €

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 829.074,15;

- 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 2.451.443,60;
- 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.

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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.230.809,50	€ 1.630.611,60
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 116.768,27	€ 111.253,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.347.577,77	€ 1.741.864,91
(-) Componenti escluse (B)	€ 208.367,61	€ 61.805,92
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.139.210,16	€ 1.680.058,99
(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'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.*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Nello specifico le motivazioni del disallineamento delle scritture contabili con le società partecipate sono di seguito riportate:

SRR ATO Trapani Provincia Sud

La S.R.R. svolge il servizio di regolazione del servizio di igiene ambientale nell'ATO Trapani Provincia Sud.

Con nota prot. 7191 del 27.05.2020 l'Ente ha richiesto copia del bilancio di esercizio o della scheda contabile al 31.12.2019 e come riferito dall'Ente ad oggi non è ancora pervenuto nulla.

Altresì l'Ente riferisce, comunque, che al 31.12.2019 non risultano disallineamenti.

GAL VALLE DEL BELICE

Il GAL costituisce una società strumentale del comune, senza scopo di lucro, per l'attuazione del Piano di Sviluppo Rurale nell'ambito della programmazione dei fondi comunitari 2007/2013. Esso è stato costituito in forma di società consortile a responsabilità limitata, dotata di autonomia patrimoniale, con la conseguente applicazione dell'art. 2497 del codice civile, che da cui discende l'inapplicabilità a tale tipo di società dell'art. 2615 secondo comma c.c. che prevede la responsabilità solidale dei singoli consorziati con il fondo consortile per le obbligazioni assunte dagli organi del consorzio.

La società si è costituita in data 28.9.2016; il comune ha sostenuto e pagato le spese per gli adempimenti preliminari e l'acquisto della quota di capitale sociale. Per quanto attiene ad eventuali riparti di spese della gestione, nessuna comunicazione risulta allo stato pervenuta. L'Ente ha richiesto

con nota prot. 7191 del 27.05.2020 copia del bilancio d'esercizio o della scheda contabile al 31.12.2019, ad oggi non è ancora pervenuto nulla. Altresi l'Ente riferisce, comunque, che al 31.12.2019 non risultano disallineamenti.

Si invita l'Organo esecutivo dell'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, ad acquisire i dati necessari ai fini del corretto riscontro riconciliativo delle partite debitorie e creditorie.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 04.05.2020 dopo la scadenza del 31 dicembre 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425cc	riferimento DM26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.029.719,96	1.989.147,00		
2	Proventi da fondi perequativi	280.459,50	791.036,22		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.052.727,66	2.780.957,77		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.497.699,82	1.088.346,87		A5c E20c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	555.027,84	1.692.610,90		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	304.349,21	316.629,51	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	175.532,35	190.735,97		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	128.816,86	125.893,54		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	39.464,41	47.300,18	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.706.720,73	5.925.070,68		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	156.913,68	170.619,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.005.186,92	1.887.706,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.200,00	2.620,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.327.475,64	457.641,14		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	205.757,61	220.751,25		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	448.119,71	421.597,73		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.121.718,03	236.889,89		
13	Personale	1.703.902,60	1.722.304,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.811.827,73	1.831.094,79	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.049,60	55,44	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.483.808,97	1.432.220,36	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	325.969,16	398.818,99	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-693,03	1.056,96	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	24.819,00	18.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	35.579,85	38.197,49	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.068.212,39	6.129.240,76		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.361.491,66	-204.170,08		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	3.000,70	6.158,73	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.000,70	6.158,73		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.932,00	10.874,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	6.932,00	10.874,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				

		Totale oneri finanziari			
		6.932,00	10.874,00		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-3.931,30	-4.715,27
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2 2	Rivalutazioni			D18	D18
2 3	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
2 4	Proventi straordinari	62.836,39	57.676,07	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	29.031,51	10.730,53		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	25.513,44	35.458,48		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	8.291,44	11.387,06		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	62.836,39	57.676,07		
2 5	Oneri straordinari	87.739,98	106.100,54	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	87.739,98	106.100,54		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	87.739,98	106.100,54		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-24.903,59	-48.524,47		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.390.326,55	-257.409,82		
2 6	Imposte (*)	100.899,23	93.457,21	22	22
2 7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.491.225,78	-350.867,03	23	23

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.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.464.295,38	1.432.275,80	1.485.858,57

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.690,12	4.018,72	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.606,40	2.606,40	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.296,42	6.625,12		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	2.150.541,22	2.065.529,64		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	995.384,78	1.042.637,12		
1.3	Infrastrutture	611.708,89	462.100,90		
1.9	Altri beni demaniali	543.447,55	560.791,62		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	58.013.683,33	58.816.628,67		
2.1	Terreni	595.383,97	658.217,25	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	32.345.968,63	32.363.001,38		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	110.783,39	125.190,19	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				

2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.541,13	17.316,39	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.340,24	29.114,06		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture	24.883.829,82	25.589.217,61		
2.99	Altri beni materiali	33.836,15	34.571,79		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	685.747,36	558.119,77	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	60.849.971,91	61.440.278,08		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.000,00	2.000,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.000,00	2.000,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.000,00	2.000,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	60.860.268,43	61.448.903,20		
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>	11.513,00	10.819,97	CI	CI
	Totale rimanenze	11.513,00	10.819,97		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.372.804,17	1.227.358,69		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.372.804,17	1.217.851,55		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		9.507,14		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	24.748,00	533.189,22		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		508.441,22		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	24.748,00	24.748,00		
3	Verso clienti ed utenti	249.281,24	230.417,95	CII1	CII1
4	Altri Crediti	528.622,06	450.809,67	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				

	c	altri	528.622,06	450.809,67		
		Totale crediti	2.175.455,47	2.441.775,53		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	822.286,51	1.240.944,50		
a		<i>Istituto tesoriere</i>	822.286,51	1.240.944,50		CIV1a
b		<i>presso Banca d'Italia</i>				
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	822.286,51	1.240.944,50		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.009.254,98	3.693.540,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.869.523,41	65.142.443,20		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424CC	riferimento DM26/4/95
	A) PATRIMONIO				
	NETTO Fondo di	54.213.979,96	54.070.286,63	AI	AI
a	dotazione Riserve	7.876.258,92	8.211.654,57	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da risultato economico di esercizi precedenti			AII, AIII	AII, AIII
c	da capitale	7.634.644,98	7.985.512,01	AIX	AIX
d	da permessi di costruire	241.613,94	226.142,56		
e	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
	altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	-2.491.225,78	-350.867,03	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	59.599.013,10	61.931.074,17		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di			B1	B1
2	quiescenza Per imposte	240.759,01	240.759,01	B2	B2
3	Altri	78.819,00	18.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	319.578,01	258.759,01		
	C) TRATTAMENTO DI FINERAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				

	D) <u>DEBITI(1)</u>				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	v/ altre amministrazioni				
b	pubbliche verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	verso altri finanziatori	1.855.524,65	1.920.569,85	D5	
2	c			D7	D6
3	d			D6	D5
4	Debiti verso fornitori				
	Acconti	941.906,57	117.095,36		
	Debiti per trasferimenti e contributi				
	enti finanziati dal servizio sanitario	113.277,58	117.095,36		
a	nazionale altre amministrazioni pubbliche			D9	D8
	imprese controllate			D10	D9
b	imprese partecipate				
	altri soggetti	828.628,99		D12,D13 , D14	D11,D12 , D13
5	e				
	Altri debiti	1.077.931,06	849.036,81		
c	tributari	379.892,08	315.156,35		
d	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi (2)	133.892,08	78.729,32		
e	altri	564.766,79	455.151,14		
	TOTALE DEBITI (D)	3.875.362,30	2.886.702,02		
a	E) <u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
b	Ratei passivi	75.570,00	65.908,00	E	E
	Risconti passivi			E	E
1	c				
	Contributi agli investimenti				
d	da altre amministrazioni pubbliche da altri soggetti				
2	3				
	Concessioni pluriennali				
	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI(E)	75.570,00	65.908,00		
	TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)	63.869.523,41	65.142.443,20		
a					
b					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424CC	riferimento DM26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.743.827,86	3.743.827,86		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.743.827,86	3.743.827,86		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

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

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 17.257,47

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.533.457,59 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	2.175.455,47
(+)	FCDE economica	€	2.533.467,59
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	822.286,51
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	3.606,00
(-)	Crediti stralciati	€	73.481,10
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	729.220,87
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.183.343,34

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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	15.471,38
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	15.471,38
	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		

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	€ 24.818,00
fondo perdite società partecipate	€ 145.645,89
T.F.M Sindaco	€ 2.200,00
fondo anticipazione liquidità	
totale	€ 172.663,89

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*);

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

(+)	Debiti	€ 3.875.362,30
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	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	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 3.875.362,30

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 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) 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

L'Organo di Revisione in aggiunta alle considerazioni, ai suggerimenti ed ai rilievi esposti nei punti precedenti, a cui si rimanda per una approfondita analisi, suggerisce alcune azioni tendenti a far conseguire efficienza, produttività ed economicità nella gestione:

- attivare un continuo controllo di gestione, obbligatorio ai sensi dell'artt.196 e seguenti del D.Lgs 267/2000;
- potenziare l'attività di accertamento dei tributi e delle entrate proprie;
- porre in essere, senza indugio, tutte le azioni tendenti ad accelerare la riscossione sia dei crediti correnti che dei residui attivi al fine di dotare l'Ente dei mezzi finanziari necessari per far fronte agli impegni assunti;
- subordinare gli impegni di cassa agli effettivi incassi, principalmente per quanto riguarda le entrate che hanno carattere di straordinarietà in modo di superare il deficit di liquidità;
- procedere annualmente alla verifica dei rapporti di dare e avere con tutte le società partecipate a mezzo nota informativa asseverata, ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera J, del D.Lgs 118/2011;
- acquisire annualmente i bilanci e/o i rendiconti delle società partecipate al fine di verificare se le stesse si sono trovate nelle situazioni che richiedono interventi economici ai sensi degli artt.2446 e 2447 del Codice Civile;
- monitorare periodicamente le entrate e le spese, al fine di evitare a fine anno, sbilanci nella gestione di competenza tra accertamenti ed impegni e al fine del raggiungimento dell'equilibrio di cui all'art.162 del D.Lgs 267/2000;
- si raccomanda, inoltre, un continuo monitoraggio sia dell'eventuale contenzioso che delle fattispecie che possono causare l'insorgenza di controversie legali portando l'Ente ad un aggravio di oneri e spese che potrebbero influire negativamente sulla salvaguardia degli

equilibri di bilancio;

- procedere all'accantonamento ai vari fondi così come previsto dalla normativa vigente. In particolare il fondo contenzioso non risulta adeguato, in base alla normativa vigente tenuto conto che il fondo contenzioso passivo risulta determinato nella misura di €. 24.819,00 a fronte di probabili passività potenziali emergenti verso la società BELICE AMBIENTE pari ad €. **2.557.575,60 e per cui il l'Ente in data 15.05.2020 con prot., n. 0006593 del 18.05.2020 ha avanzato proposta transattiva a saldo e stralcio di tutte le posizioni controverse tra le parti per €. 700.000,00;**
- rispettare la corretta applicazione delle disposizioni inerenti il rispetto della tempestività dei pagamenti;
- con particolare riferimento ai residui attivi si raccomanda, vista l'anzianità di alcuni, di valutarne l'effettiva esigibilità durante le successive operazioni di riaccertamento;
- con riferimento alla riscossione il Collegio, in relazione agli accertamenti in c/competenza per evasione tributaria, invita l'Ente ad intensificare ogni azione volta al recupero di tali somme avviando una seria attività di recupero dell'evasione tributaria, potenziando l'attività di accertamento e riscossione dei tributi evasi e delle altre entrate proprie non riscosse con azioni tendenti a migliorare la velocità di riscossione sia dei crediti correnti che dei residui attivi, in modo da dotare l'Ente dei mezzi finanziari necessari per far fronte agli impegni assunti;
- adottando una seria e concreta procedura di monitoraggio delle performances di riscossione delle entrate, tenuto conto anche della forte rigidità, continuità e costanza della spesa corrente;
- *invita l'ente alla sollecita presentazione, come anche rilevato dalla Corte dei Conti con sollecito del 06.07.2020 SIC – 0003119, dei Conti Giudiziali degli agenti contabili interni ed esterni e altresì lo invita a nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili. Il predetto stato ha causato le mancate verifiche per l'anno 2019.*

Si invita l'Ente ad adempiere ai seguenti obblighi:

- a predisporre la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso.

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 propone di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione alla voce passività potenziali probabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DIGITALMENTE