

# COMUNE DI NOCERA TERINESE

Provincia di Catanzaro

## 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. SSA N. ROMANO)



# Comune di Nocera Terinese

## Organo di revisione

Verbale n. 14 del 25.06.2020

### 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 Nocera Terinese (CZ), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nocera Terinese, li 25.06.2020

L'Organo di revisione

(Dott. ssa M. Romano)



## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Nunziatina Romano, Organo di revisione dei conti del Comune di Nocera Terinese, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 16.10.2019;

✓ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 05/06/2020, completo 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), dei quali gli ultimi pervenuti al sottoscritto organo di revisione in data 23/06/2020:

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale al 31/12/2019, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 e con modalità semplificate individuate dal MEF con decreto dell'11/11/2019, avendo l'ente, con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, optato per il rinvio della contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019, con delibera consiliare n. 23 del 28/12/2019;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 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 (FCDE);
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- Il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 comma 5 TUOEL);
- il prospetto dei dati Siope;
- la delibera di C.C. n. 13 del 05/08/2019 relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 193 del D. lgs. N. 267/2000;
- delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- Il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- Il conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012).

VISTO

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità armonizzata, approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 49 del 02/03/2017;



### TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'Ente è in dissesto dichiarato con deliberazione n. 7 del Commissario Straordinario in data 09/05/2016;
- ◆ 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;
- ◆ 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;
- ◆ 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;



- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Nocera Terinese registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.733 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;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata Monti Ma,Re – da Temesa a Terina;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei 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;
- durante l'esercizio 2019 **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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili **hanno reso** il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- il responsabile del servizio finanziario **ha adottato** quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero dell'ultima quota di disavanzo di amministrazione dell'anno 2016 per Euro 94.965,16, derivante dal ripiano in tre annualità di cui alla delibera del Consiglio Comunale n. 88 del 21/08/2017;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti. È stata richiesta attestazione da parte dei responsabili di servizio del Comune di Nocera Terinese circa l'esistenza/inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2019. Tale attestazione è stata riscontrata dal solo responsabile dell'Area finanziaria e dell'Area amministrativa, dichiarando l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2019.





Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non risultano:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti, così come risulta di seguito:

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati	€ 12.230,88	€ 12.000,00	€ 230,88	101,92%
Mense scolastiche	€ 72.014,02	€ 175.810,04	-€ 103.796,02	40,96%
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 (lampade votive)	€ 20.402,00	€ 2.000,00	€ 18.402,00	1020,10%
<b>Totali</b>	<b>€ 104.646,90</b>	<b>€ 189.810,04</b>	<b>-€ 85.163,14</b>	<b>55,13%</b>

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 138.928,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 138.928,27

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 57.711,26	€ 77.755,58	€ 138.928,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 57.711,26	€ 77.755,58	€ 138.928,27

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

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)		€ 77.755,58			€ 77.755,58
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.749.732,85	€ 2.255.035,79	€ 370.464,71	€ 2.625.500,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.737.564,47	€ 1.133.546,03	€ 56.762,02	€ 1.190.308,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.788.264,87	€ 171.233,11	€ 323.185,24	€ 494.418,35
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 12.275.562,19	€ 3.559.814,93	€ 750.411,97	€ 4.310.226,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.549.776,70	€ 2.953.636,11	€ 673.272,91	€ 3.626.909,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 535.684,54	€ 532.334,12	€ -	€ 532.334,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 11.085.461,24	€ 3.485.970,23	€ 673.272,91	€ 4.159.243,14
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 1.190.100,95	€ 73.844,70	€ 77.139,06	€ 150.983,76
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 1.190.100,95	€ 73.844,70	€ 77.139,06	€ 150.983,76
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.960.442,57	€ 102.630,75	€ 147.220,74	€ 249.851,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 848.205,36	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 8.808.647,93	€ 102.630,75	€ 147.220,74	€ 249.851,49
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 8.808.647,93	€ 102.630,75	€ 147.220,74	€ 249.851,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.794.238,74	€ 59.908,55	€ 154.637,70	€ 214.546,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 8.794.238,74	€ 59.908,55	€ 154.637,70	€ 214.546,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 8.794.238,74	€ 59.908,55	€ 154.637,70	€ 214.546,25
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 14.409,19	€ 42.722,20	€ -7.416,96	€ 35.305,24
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 7.493.625,48	€ 4.253.925,12	€ -	€ 4.253.925,12
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 8.679.356,87	€ 3.292.488,78	€ 1.185.731,39	€ 4.478.220,17
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 14.804.912,40	€ 4.682.521,83	€ 1.289,63	€ 4.683.811,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 14.538.088,38	€ 4.567.314,09	€ 17.318,63	€ 4.584.632,72
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	=	€ 363.358,35	€ 1.193.210,98	€ -1.132.038,29	€ 138.928,27





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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad Euro 961.436,34 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi al titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.710.214,61	€ 1.784.530,73	€ 1.493.625,48
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Utilizzo medio anticipazione	€ 1.089.825,41	€ 1.366.441,50	€ 1.009.300,28
Importo massimo della anticipazione			€ 1.493.625,48
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 1.137.651,48	€ 1.185.731,39	€ 961.436,34
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ 50.422,00	€ 63.491,96	€ 46.756,93

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.493.625,48.

Da un'analisi della gestione finanziaria emerge che l'Ente fa un continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria. Il revisore evidenzia che tale comportamento divenuto ormai cronico deriva con molta probabilità da:

- scarsa riscossione dei residui attivi;
- ritardo con cui vengono emessi i ruoli delle entrate proprie;
- scarsa capacità di recupero dell'evasione tributaria

### Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. Non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge

L'indicatore della tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, è pari a 149,72

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è pari ad euro 1.333.135,79

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 83.598,33

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 83.598,33, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.848,35 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		83.598,33 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		- €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		- €
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>		<b>83.598,33 €</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		83.598,33 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		77.749,98 €
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>		<b>5.848,35 €</b>





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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 178.563,49
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 49.044,46
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 49.044,46
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 252.123,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.913,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 201.209,94
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 178.563,49
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 201.209,94
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ -
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 268.393,19
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 245.746,74

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.222.817,09	€ 3.044.442,08	€ 2.255.035,79	74,07
<b>Titolo II</b>	€ 2.064.305,82	€ 1.156.646,03	€ 1.133.546,03	98,00
<b>Titolo III</b>	€ 1.501.834,85	€ 1.221.578,90	€ 171.233,11	14,02
<b>Titolo IV</b>	€ 4.159.272,73	€ 282.630,75	€ 102.630,75	36,31
<b>Titolo VI</b>	€ 541.331,52	€ -	€ -	0,00
<b>Titolo VII</b>	€ 7.493.625,48	€ 4.253.925,12	€ 4.253.925,12	100,00
<b>Titolo IX</b>	€ 14.135.822,84	€ 4.682.815,89	€ 4.682.521,83	99,99

Emerge che la percentuale di riscossione si presenta molto bassa per le entrate extra-tributarie (TITOLO III), interessando soprattutto il canone idrico integrato.

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 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	94.965,16
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.422.667,01
<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	(-)	4.711.769,40
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
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	(-)	532.334,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>83.598,33</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione 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	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>83.598,33</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>83.598,33</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	<b>77.749,98</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.848,35</b>



<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+L+M)</b>		<b>83.598,33</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>83.598,33</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	77.749,98
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.848,35</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	49.044,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	282.630,75
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	(-)	282.630,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	49.044,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
25) 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	(-)	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>83.598,33</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	77.749,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>5.848,35</b>





ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo accantonamento per anticipazione di liquidità da cancellazione residui passivi D.L. 35 del 2013 e s. m. e rifinanziamenti	3.733.871,69	0,00	0,00	-139.786,97	3.594.084,72
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>3.733.871,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-139.786,97</b>	<b>3.594.084,72</b>
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.000,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
2139/1	Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	770.563,05	0,00	0,00	217.536,95	988.100,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>770.563,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>217.536,95</b>	<b>988.100,00</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Altri accantonamenti	5.091,00				5.091,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>5.091,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.091,00</b>
<b>Totale</b>		<b>4.516.525,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77.749,98</b>	<b>4.594.275,72</b>

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 49.044,46	€ 49.044,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 49.044,46	€ 49.044,46	€ 49.044,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 49.044,46	€ 49.044,46	€ 49.044,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo di € 245.746,74**, come risulta dai seguenti elementi:

ANNO 2019				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				77.755,58
RISCOSSIONI	(+)	898.922,34	12.598.892,63	13.497.814,97
PAGAMENTI	(-)	2.030.960,63	11.405.681,65	13.436.642,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			138.928,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			138.928,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.112.691,87	2.043.146,14	11.155.838,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.942.181,45	3.057.793,63	10.999.975,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			49.044,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			245.746,74

- 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)	€ 204.025,34	€ 268.393,19	€ 245.746,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.467.819,24	€ 4.516.525,74	€ 4.594.275,72
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.263.793,90	-€ 4.248.132,55	-€ 4.348.528,98





## 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 delibera della Giunta Comunale n. 67 del 05.06.2020, 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.

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 TUEL.

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.263.737,67	€ 898.922,34	€ 9.112.691,87	-€ 252.123,46
Residui passivi	€ 10.024.055,60	€ 2.030.960,63	€ 7.942.181,45	-€ 50.913,52

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	-€ 252.123,46	-€ 50.913,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-€ 252.123,46</b>	<b>-€ 50.913,52</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come 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.

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	€ -	€ -	€ -	€ 8.359,87	€ 39.248,22	€ 918.016,96	€ 64.656,01	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 6.896,86	€ 39.248,22	€ 854.823,96		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	82%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 121.216,68	€ 175.993,56	€ 523.846,43	€ 926.845,88	€ 817.935,19	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 59,05	€ 483,13	€ 323.592,59	€ 605.832,59		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	62%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 26.124,24	€ 994,40	€ 24.603,70	€ 6.603,00	€ 21.241,99	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 24.661,74	€ 159,80	€ 10.206,00	€ 2.055,81		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	94%	16%	41%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 7.490,00	€ 10.000,00	€ 20.699,99	€ 30.603,00	€ 67.606,99	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.186,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali		€ -	€ 111.806,03	€ 449.523,91	€ 395.850,12	€ 457.535,33	€ 1.169.250,19	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 245.439,20	€ -	€ 26,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	55%	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 e fognatura	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 241.091,42	€ 365.323,02	€ 426.689,93	€ 365.323,02	€ 1.367.268,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 31.159,05	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	13%	0%	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. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 988.100,00.

Dall'analisi del prospetto fornito l'importo del FCDE risulta congruo.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

L'Organo di revisione raccomanda quindi l'Ente di applicare le dovute prescrizioni di cui al comma 2 dell'art. 39 ter della Legge 8/2020.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.000,00 (già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente), 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.

Riguardo alla congruità delle quote accantonate al Fondo contenzioso, l'Organo di revisione, considerata la carenza di una precisa ricognizione del contenzioso non è in grado di valutare la congruità del fondo. Il revisore raccomanda l'Ente di portare a termine la ricognizione già avviata.

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

Non risultano accantonamenti al relativo fondo.

### **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)	€ 5.091,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.091,00</b>



**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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	50.130,63	182.630,75	132.500,12
203	Contributi agli investimenti		100.000,00	100.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	<b>TOTALE</b>			<b>232.500,12</b>

**SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.668.168,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.006.215,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.214.532,97	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 4.888.916,43	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 488.891,64	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 238.459,18	
(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)	€ 250.432,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 238.459,18	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>4,88%</b>





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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 9.155.140,62	€ 8.638.597,78	€ 8.115.829,20
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 516.542,84	€ 522.768,58	€ 395.897,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.638.597,78</b>	<b>€ 8.115.829,20</b>	<b>€ 7.719.931,63</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.870	4.800	4.733
Debito medio per abitante	1.773,84	1.690,80	1.631,09

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 412.185,71	€ 355.473,05	€ 221.183,48
Quota capitale	€ 516.542,84	€ 522.768,58	€ 395.897,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 928.728,55</b>	<b>€ 878.241,63</b>	<b>€ 617.081,05</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente ha ottenuto negli anni 2013, 2014 e 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 5.268.890,83 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, che sta tuttora utilizzando e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30:

Anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2014/2015	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€	5.268.890,83
Anticipo di liquidità restituito	€	1.674.806,11
Quota accantonata in avanzo	€	3.594.084,72

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 (vedi anche, a titolo di confronto, i principi enunciati nella delibera n.28/2017 Sez. Autonomie per le Regioni) ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:

*"Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.*

*Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.*

*L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.*

L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l. 19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente".

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

- W1 (Risultato di competenza): € 83.598,33
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 83.598,33
- W3\* (equilibrio complessivo): € 5.848,35

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

## 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	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 390.000,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 221.500,00	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 611.500,00	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 611.500,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 611.500,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 611.500,00	

In merito, come già rilevato si ribadisce una scarsa propensione al recupero dell'evasione tributaria.

### IMU

Le entrate accertate per IMU nell'anno 2019 sono state pari ad euro 918.016,96 in **aumento** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.





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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 45.860,23	
Residui riscossi nel 2019	€ 46.145,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.748,22	
Residui al 31/12/2019	€ 1.463,01	3,19%
Residui della competenza	€ 63.193,00	
Residui totali	€ 64.656,01	

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 104.545,82 in **aumento** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 35.000,00	
Residui totali	€ 35.000,00	

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad euro 926.845,88 in **aumento** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 821.056,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 324.134,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 496.921,90	60,52%
Residui della competenza	€ 321.013,29	
Residui totali	€ 817.935,19	

Si osserva come anche in questo caso ci sia una scarsa riscossione dei residui.

## **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	€ -	€ 39.311,56	€ 31.608,75
Riscossione	€ -	€ 27.173,54	€ 31.608,75

Non sono stati destinati proventi per permessi a costruire al titolo I della spesa.

## **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	€ 20.202,00	€ 20.402,00	€ 6.603,00
riscossione	€ 15.700,00	€ 6.138,90	€ 2.055,81
%riscossione	77,72	30,09	31,13

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 20.202,00	€ 20.402,00	€ 6.603,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 20.202,00	€ 20.402,00	€ 6.603,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.771,65	€ 12.771,65	€ 3.400,00
% per spesa corrente	63,22%	62,60%	51,49%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 23.005,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 16.671,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 6.334,00	27,53%
Residui della competenza	€ 4.547,19	
Residui totali	€ 10.881,19	

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 minima 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 euro 38.174,35 in **aumento** rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 39.039,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 849,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 38.189,99	97,82%
Residui della competenza	€ 29.417,00	
Residui totali	€ 67.606,99	

Si osserva anche qui una scarsa propensione alla riscossione dei suddetti proventi in conto residui.

### **Proventi dell'acquedotto comunale**

Le entrate accertate per proventi dell'acquedotto comunale nell'anno 2019 sono state pari a euro 457.535,33.





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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 957.180,06	
Residui riscossi nel 2019	€ 245.439,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 711.740,86	74,36%
Residui della competenza	€ 457.509,33	
Residui totali	€ 1.169.250,19	

Si osserva una scarsa propensione alla riscossione dei suddetti proventi in conto residui, infatti la lista di carico è ferma al 2017. L'Ente sostiene che il ritardo nella fatturazione agli utenti è dipeso da problemi tecnici sorti nel trasferimento della banca dati alla nuova software house dei tributi.

### 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	€ 990.136,64	€ 946.628,83	-43.507,81
102 imposte e tasse a carico ente	€ 55.829,18	€ 73.513,70	17.684,52
103 acquisto beni e servizi	€ 2.249.153,79	€ 2.794.181,59	545.027,80
104 trasferimenti correnti	€ 228.512,04	€ 271.116,34	42.604,30
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 407.473,05	€ 382.106,34	-25.366,71
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 127.378,18	€ 244.222,60	116.844,42
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.058.482,88</b>	<b>€ 4.711.769,40</b>	<b>653.286,52</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 1.107.090,85;

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	€ 1.053.009,32	€ 952.342,81
Spese macroaggregato 103	€ 28.819,48	€ 10.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 68.604,00	€ 53.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ 37.667,80	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.188.100,60</b>	<b>€ 1.015.342,81</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ -
(-) Altre componenti escluse:	€ 81.009,75	€ 55.505,13
di cui rinnovi contrattuali	€ -	€ -
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.107.090,85</b>	<b>€ 959.837,68</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione rileva la carenza di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Ente non ha motivato tale inadempimento

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto ad esternalizzare soltanto la gestione del sito internet e delle pec istituzionali attraverso la società Asmenet Calabria Soc. Cons. a r.l. (C.F. 06781060634), partecipando con una quota dello 0,46%.

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

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





**Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 D. Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 93 del 25/09/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle da dismettere.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 28/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Nel dettaglio l'Ente ha deliberato:

1) di dismettere, tramite alienazione o recesso, le seguenti partecipazioni:

- Lamezia Multiservizi spa
- Reventino Servizi spa già in liquidazione
- CORAP, Consorzio Regionale per lo Sviluppo delle Attività Produttive
- Consorzio regionale per l'energia e la tutela ambientale "CRETA"
- Consorzio Forestale ESTIA

2) di mantenere la sola partecipazione nella società Asmenet Calabria Soc. Cons. a r.l.

Tale ricognizione periodica è stata comunicata, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti (Protocollo di invio n. 541 del 20/01/2020) ed alla struttura competente per l'indirizzo ed il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 in data 23/06/2020 sul portale delle "Partecipazioni" della piattaforma MEF.

Ad oggi, da una interrogazione camerale, le suddette partecipazioni non risultano ancora dismesse, pertanto l'Organo di revisione sollecita L'Ente a monitorare e completare le suddette procedure di dismissione.

**Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Considerata la carenza documentale non si dispone di adeguate informazioni su eventuali perdite delle società partecipate per l'esercizio 2019. Si raccomanda l'Ente di attivare idonee procedure di conciliazione dei rapporti con gli organismi partecipati.

**CONTO ECONOMICO**

Ai sensi dell'art. 57 comma 2-ter del D.L. n. 124/2019, di modifica dell'art. 232 comma 2 del TUOEL, gli enti locali con meno di 5.000 abitanti che hanno optato per il rinvio della contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019, allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, con le modalità semplificate definite dal Decreto del MEF dell'11 novembre 2019.

**STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo al 31/12/2019, mentre non si rilevano le variazioni degli elementi patrimoniali rispetto all'esercizio precedente, ai sensi della semplificazione introdotta al DM 11/11/2019 per gli enti che si sono avvalsi della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUOEL.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, in base alla documentazione pervenuta si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	13721652,14
- inventario dei beni immobili	13574751,99
- inventario dei beni mobili	146900,15
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	



L'Organo di revisione evidenzia che trattandosi del primo anno di applicazione del sistema contabile patrimoniale occorre integrare i suddetti dati da idonea documentazione maggiormente dettagliata.

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

### 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 988.100,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	10.167.738,01
(+)	FCDE economica	€	988.100,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>11.155.838,01</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	13.877.515,07
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	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	-





Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	7.000,00
fondo perdite società partecipate	€	-
fondo per manutenzione ciclica	€	-
fondo per altre passività potenziali probabili	€	5.901,00
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>12.901,00</b>

Debiti

Per i 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	€	10.999.975,08
(-)	Debiti da finanziamento	€	973.403,89
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>10.026.571,19</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## 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) le principali voci del conto del bilancio
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- c) Il Piano degli indicatori di bilancio

La relazione risulta carente dei seguenti elementi

- le diverse modalità di calcolo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio



## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Alla luce delle prescrizioni "*indispensabili*" impartite dal Ministero dell'Interno, di cui all'allegato A del Decreto del Ministro dell'Interno – MEF RGS Prot. 121588 del 07/06/2017 – E, ricevute a seguito di dichiarazione di dissesto, nonché tenendo conto di quanto già osservato nei paragrafi precedenti, l'Organo di Revisione richiama l'attenzione alle seguenti criticità:

- Carenza di un'adeguata riscossione delle entrate proprie;
- Scarsa attività di recupero da evasione tributaria;

Sottinteso che la scarsa propensione alla riscossione delle entrate proprie porta al costante ricorso all'anticipazione di tesoreria, con conseguente maggiore rigidità nel bilancio stesso.

L'Organo di revisione sollecita l'attenzione dell'Ente a sanare le seguenti inadempienze/irregolarità:

- mancato rispetto dei termini di tempestività dei pagamenti
- mancata riconciliazione dei rapporti di credito/debito con organismi partecipati
- mancato completamento del processo di ricognizione del contenzioso.

In ultimo, l'Organo di revisione raccomanda l'Ente il rispetto rigoroso e costante delle prescrizioni impartite dal Ministero dell'Interno a seguito di dichiarazione di dissesto.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime, sulla base di considerazioni complessive, un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE  
(DOTT.SSA N. ROMANO)

