

COMUNE DI MILENA

Provincia di Caltanissetta

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. PAOLO CINO



Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 8 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 14 |
| Risultato di amministrazione..... | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 18 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 20 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 21 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 25 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 26 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 26 |
| CONCLUSIONI | 27 |

Comune di Milena
Organo di revisione

Verbale n. 42 del 18/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

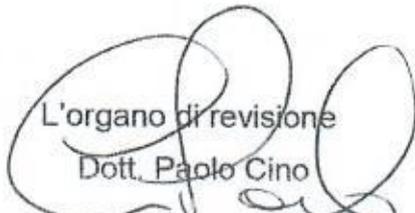
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

approva

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 Milena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Racalmuto, li 18/07/2020


L'organo di revisione
Dott. Paolo Cino

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Cino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29/09/2017;

- ◆ ricevuta in data 22/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 20/06/2020, 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) Stato patrimoniale;
 - c)
- ◆ 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. 13 del 10/08/2016;

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. 3 |
| 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..... |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Milena registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2934 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;

- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Terre di Collina;
- **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;
- che 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;
- 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;
- 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 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;
- 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.

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) | € | 1.601.827,40 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 1.601.827,40 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.241.531,29 | € 1.816.013,84 | € 1.601.827,40 |
| di cui cassa vincolata | € - | € 111.221,60 | € - |

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.

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----|------|--------------|------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € - | € - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € 111.221,60 | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € 111.221,60 | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Esadibiti di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|---|-----|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | */- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 1.816.013,80 € | | | 1.816.013,80 € |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.122.053,83 € | 841.492,60 € | 139.154,78 € | 980.647,18 € |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - € | - € | - € | - € |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 2.023.949,68 € | 1.783.294,73 € | 127.695,61 € | 1.910.990,54 € |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (**) | | - € | - € | - € | - € |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 239.129,00 € | 37.743,24 € | 9.792,06 € | 47.535,30 € |
| 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) | + | 1.082.072,92 € | 326.919,77 € | 3.750,70 € | 330.670,47 € |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 4.467.205,43 € | 2.989.450,34 € | 280.393,35 € | 3.269.843,69 € |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | - € | - € | - € | - € |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 3.292.637,36 € | 2.505.430,64 € | 466.485,19 € | 2.791.916,03 € |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 1.789.346,62 € | 182.324,58 € | 238.697,49 € | 421.022,07 € |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 84.200,00 € | 84.131,51 € | - € | 84.131,51 € |
| 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) | = | 5.166.183,98 € | 2.571.886,93 € | 725.182,68 € | 3.297.069,61 € |
| Differenza D (D=B-C) | = | 698.978,55 € | 417.563,41 € | 444.789,33 € | 27.225,92 € |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | - € | - € | - € | - € |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | - € | - € | - € | - € |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - € | - € | - € | - € |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 698.978,55 € | 417.563,41 € | 444.789,33 € | 27.225,92 € |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.082.072,92 € | 326.919,77 € | 3.750,70 € | 330.670,47 € |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 20,00 € | - € | - € | - € |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | - € | - € | - € | - € |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | - € | - € | - € | - € |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 1.082.092,92 € | 326.919,77 € | 3.750,70 € | 330.670,47 € |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 1.082.072,92 € | 326.919,77 € | 3.750,70 € | 330.670,47 € |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | - € | - € | - € | - € |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | - € | - € | - € | - € |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | - € | - € | - € | - € |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | - € | - € | - € | - € |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 1.082.072,92 € | 326.919,77 € | 3.750,70 € | 330.670,47 € |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 20,00 € | - € | - € | - € |
| Spese Titolo 2.00 | + | 1.789.346,62 € | 182.324,58 € | 238.697,49 € | 421.022,07 € |
| Spese Titolo 2.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | - € | - € | - € | - € |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 1.789.346,62 € | 182.324,58 € | 238.697,49 € | 421.022,07 € |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 1.789.346,62 € | 182.324,58 € | 238.697,49 € | 421.022,07 € |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | - € | - € | - € | - € |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-R-G) | = | 20,00 € | - € | - € | - € |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | - € | - € | - € | - € |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | - € | - € | - € | - € |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | - € | - € | - € | - € |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | - € | - € | - € | - € |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tassazione | + | 600.000,00 € | - € | - € | - € |
| Spese titolo 3 (T) - Chiusura Anticipazioni tassazione | - | 600.000,00 € | - € | - € | - € |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.729.748,28 € | 513.518,24 € | 13.525,05 € | 527.043,29 € |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.729.748,28 € | 713.771,04 € | 232,73 € | 714.003,77 € |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-V) | = | 1.117.055,25 € | 217.310,61 € | -431.497,01 € | 1.601.827,40 € |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** il totale comprende Competenza + Residui

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.

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 / disavanzo** di Euro 1.151.226,44

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.150.632,55, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 569.444,69 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 1.151.226,44 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 516,46 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 77,43 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 1.150.632,55 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 1.150.632,55 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 581.187,86 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 569.444,69 |

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* | € 452.267,92 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 293.922,04 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € - |
| SALDO FPV | € 293.922,04 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 12.576,94 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 74.621,89 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 62.044,95 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 452.267,92 |
| SALDO FPV | € 293.922,04 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 62.044,95 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 405.036,48 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.040.475,57 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 2.253.746,96 |

*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.fi in c/competenza (B/A*100) |
| Titolo I | € 1.122.053,86 | € 1.091.495,31 | € 841.492,60 | 77,09539311 |
| Titolo II | € 2.023.949,68 | € 2.071.189,21 | € 1.783.294,73 | 86,1000396 |
| Titolo III | € 239.129,00 | € 47.733,07 | € 37.743,24 | 79,07146974 |
| Titolo IV | € 1.082.072,92 | € 502.813,20 | € 326.919,77 | 65,01813596 |
| Titolo V | € 20,00 | € - | € - | #DIV/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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA) (recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 3.210.417,59 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.795.293,40 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 11.637,60 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 04.131,01 |
| <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) | | 319.355,08 |
| 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 | (+) | 405.036,48 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 724.391,56 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 516,46 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 77,43 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 723.797,67 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 581.187,86 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 142.609,81 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 293.922,04 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 502.813,20 |
| 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 | (-) | 381.537,96 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 11.637,60 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 426.834,88 |
| W/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 426.834,88 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 426.834,88 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.151.226,44 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 516,46 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 77,43 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.150.632,55 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 561.187,86 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 569.444,69 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 724.391,56 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 405.036,48 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 516,46 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 581.187,86 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 77,43 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 262.426,67 |

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 -) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|-------------|-------------------------------|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | 473.185,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 473.185,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽²⁾ | | | | | | 319519,82 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 319519,82 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽³⁾ | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | | 0 | 0 | 0 | 0 | 792704,82 |

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

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

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

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

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

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

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitale di spesa corrente | Descr. | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N stanziati da nuove risorse vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluri-ann. al 31/12/2017 stanziato da risorse vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di risorse vincolate e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (previdenza) e cancellazione di crediti passivi stanziati da risorse vincolate (previdenza del risultato di amministrazione) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni stanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio N, non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2017 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 |
|---|--------|----------------------------|--------|--|--|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g) | (i)=(a)+(b) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | 111221,6 | 77,43 | | | | | | 77,43 | 111299,03 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (1) | | | | 111221,6 | 77,43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 77,43 | 111299,03 |
| Vincoli derivanti da deliberazioni | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da deliberazioni (2) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da impegni di spesa | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da impegni di spesa (4) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altre risorse | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altre risorse (5) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5) | | | | 111221,6 | 0 | 77,43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 77,43 | 111299,03 |

| | | |
|---|--------------|------------------|
| 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 (n=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) | 77,43 | 111299,03 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'2=l'2-m'2) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'3=l'3-m'3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'4=l'4-m'4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'5=l'5-m'5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m) | 77,43 | 111299,03 |

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. all'N/N | Estratte destinate agli investimenti accostate nell'esercizio N | Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accostate nell'esercizio e da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale, al 31/12/N risultato da entrate destinate accostate nell'esercizio e da quote destinate del risultato di amministrazione e | Cancellazione di residui attivi esistenti da risorse destinate agli investimenti e eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/N |
|---|----------|-------------------|---------------|--|---|---|---|--|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) + (b) - (c) - (d) + (e) |
| 4004 | | | | 39.756,32 | 502.813,20 | 459.226,92 | - | 113.357,02 | 196.706,42 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | 0 |
| | | | Totale | 39.756,32 | 502.813,20 | 459.226,92 | - | 113.357,02 | 196.706,42 |
| (*) 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:

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------|--------------|------------|
| FPV di parte corrente | € - | € - |
| FPV di parte capitale | € 293.922,04 | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.253.746,96, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|-----------|------------|------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1816013,84 |
| RISCOSSIONI | (+) | 293918,40 | 3502968,58 | 3796886,98 |
| PAGAMENTI | (-) | 725415,41 | 3285657,97 | 4011073,38 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1601827,44 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1601827,44 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 619657,57 | 931905,28 | 1551562,85 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 202695,36 | 696947,97 | 899643,33 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽³⁾ | (=) | | | 2253746,96 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.235.815,40 | € 1.445.512,05 | € 2.253.746,96 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 24.245,23 | € 211.000,50 | € 792.704,82 |
| Parte vincolata (C) | € 34.990,41 | € 111.221,60 | € 111.299,03 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 64.203,45 | € 39.756,32 | € 196.700,42 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.112.376,31 | € 1.083.533,63 | € 1.153.042,69 |

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

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

Utilizzo delle riserve 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 | Totale | Parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | riserva di bilancio | riserva di amministrazione | riserva di riserva | riserva di bilancio | riserva di bilancio | riserva di bilancio | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Solvensi e equalità di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 405.036,48 | € 405.036,48 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | | |
| 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.

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 20/06/2020 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.

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 926.152,91 | € 293.918,40 | € 619.657,57 | -€ 12.576,94 |
| Residui passivi | € 1.002.732,66 | € 725.415,41 | € 202.695,36 | -€ 74.621,89 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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 | FCOE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|---------|---------|-------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | - € | - € | - € | - € | 180.063,02 € | 345.862,53 € | 214.896,75 € | 71.679,14 € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | 44.456,82 | 266.571,98 € | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 25% | | | |
| Tarsu - Tria - Tarsi | Residui iniziali | - € | - € | - € | 29.484,51 € | 337.767,94 € | 489.783,97 € | 434.835,31 € | 232.854,31 € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | 74.626,26 € | 347.574,75 € | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 0% | 22% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - € | - € | - € | - € | - € | 38,90 € | - € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - € | - € | - € | - € | 855,00 € | 2.070,00 € | - € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | 180,00 € | 840,00 € | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 21% | | | |
| Proventi acque dotate | Residui iniziali | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | - € | - € | - € | - € | - € | 2.654,00 € | - € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - € | - € | - € | - € | - € | - € | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 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 319.519,82.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 473.185,00, 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 di potenziali contenziosi a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.182.962,00 disponendo l'accantonamento sopra indicato.

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 | 267.676,39 | 362.913,74 | 95.237,35 |
| 203 | Contributi agli investimenti | - | - | - |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 2.502,00 | 11.637,60 | 9.135,60 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 60.000,00 | 16.986,62 | - 43.013,38 |
| | TOTALE | 330.178,39 | 391.537,96 | 61.359,57 |

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 2019 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.091.495,31 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 2.071.189,21 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 47.733,07 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 3.210.417,59 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 321.041,76 | |
| 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) | € 6.422,53 | |
| (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) | € 314.619,23 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 6.422,53 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto | | 0,20% |

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 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|--------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 154.344,74 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 84.131,51 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 70.213,23 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 311.255,78 | € 234.633,55 | € 154.344,74 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 76.622,23 | € 80.288,81 | € 84.131,51 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 234.633,55 | € 154.344,74 | € 238.476,25 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.953,00 | 2.934,00 | 2.890,00 |
| Debito medio per abitante | 79,46 | 52,61 | 82,52 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 13.931,81 | € 10.265,32 | € 6.422,53 |
| Quota capitale | € 76.622,23 | € 80.288,81 | € 84.131,51 |
| Totale fine anno | € 90.554,04 | € 90.554,13 | € 90.554,04 |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

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): € 1.151.226,44
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.150.632,55
- W3* (equilibrio complessivo): € 569.444,69

* 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 **sono/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 | FCDE |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--|---------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2019 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | 58.000,00 € | 18.508,14 € | - € | - € |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 38.000,00 € | 2.888,02 € | 79.797,52 € | 114.921,79 € |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - € | - € | - € | - € |
| Recupero evasione altri tributi | - € | - € | - € | - € |
| TOTALE | 96.000,00 € | 21.396,16 € | 79.797,52 € | 114.921,79 € |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 926.152,91 € | |
| Residui riscossi nel 2019 | 293.198,40 € | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | 632.954,51 € | 68,34% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 632.954,51 € | |
| FCDE al 31/12/2019 | 319.519,82 € | 50,48% |

IMU

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 180.063,00 € | |
| Residui riscossi nel 2019 | 44.456,80 € | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | 135.606,20 € | 75,31% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 135.606,20 € | |
| FCDE al 31/12/2019 | 71.679,14 € | 52,86% |

TASI

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

| TASI | | |
|---|------------|-----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 4.675,80 € | |
| Residui riscossi nel 2019 | 4.850,40 € | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | - 174,60 € | -3,73% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | - 174,60 € | |
| FCDE al 31/12/2019 | 8.568,00 € | -4907,22% |

TARSU-TIA-TARI

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

| TARSU/TIA/TARI | | |
|---|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 367.352,45 € | |
| Residui riscossi nel 2019 | 74.726,30 € | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | 292.626,15 € | 79,66% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 292.626,15 € | |
| FCDE al 31/12/2019 | 232.854,31 € | 79,57% |

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 | 21.715,07 € | 27.643,21 € | 26.600,77 € |
| Riscossione | 21.715,07 € | 27.643,21 € | 26.600,77 € |

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 | - € | 50,00 € | 36,90 € |
| riscossione | - € | - € | 50,00 € |
| %riscossione | #DIV/0! | - | 128,53 |

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

| CDS | | |
|---|---------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 50,00 € | |
| Residui riscossi nel 2019 | 50,00 € | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | - € | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | - € | |
| FCDE al 31/12/2019 | | #DIV/0! |

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

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

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 | 855,00 € | |
| Residui riscossi nel 2019 | 180,00 € | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | 675,00 € | 78,95% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 675,00 € | |
| 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 | 1.183.512,00 € | 1.182.348,41 € | -1.163,59 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 84.570,36 € | 85.894,86 € | 1.324,50 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.193.821,00 € | 1.264.034,74 € | 70.213,74 |
| 104 | trasferimenti correnti | 344.238,20 € | 195.744,75 € | -148.493,45 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | - € | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | - € | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 10.265,23 € | 6.422,53 € | -3.842,70 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 57.531,96 € | 60.848,11 € | 3.316,15 |
| TOTALE | | 2.873.938,75 € | 2.795.293,40 € | -78.645,35 |

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;
- 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;
- 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 | 1.201.951,09 € | 1.182.348,41 € |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| irap macroaggregato i02 | 85.720,06 € | 85.850,86 € |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 120.831,68 € | - € |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.408.502,83 € | 1.268.199,27 € |
| (-) Componenti escluse (B) | 94.909,40 € | 66.412,63 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.313.593,43 € | 1.201.786,64 € |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

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

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

- Società GAL Terre del Nisseno Scari;

La s.c.a.r.l. ha per oggetto sociale la promozione, l'incentivazione delle attività agricole, del turismo rurale e dei prodotti tipici del territorio del NAT-GAL, al fine di favorire le condizioni per lo sviluppo economico, sociale e culturale delle aree individuate nel comprensorio della provincia di Caltanissetta. I costi di gestione della s.c.a.r.l. sono riconosciuti ed erogati dalla Regione Siciliana e nessun costo ad oggi è a carico dei soci pubblici e privati, compreso questo Comune

- SRR - ATO n. 3 Caltanissetta Provincia Nord Scpa

Con detta società è consentita la gestione integrata dei rifiuti urbani nell'ambito territoriale ottimale giusta Legge Regionale n. 9 del 08/04/2010, la quale impone, con l'art. 6 e seguenti, la partecipazione obbligatoria dei Comuni per un quota del 95% ripartita sulla base della popolazione residente in ciascun Comune desunta dall'ultimo censimento generale della popolazione; in virtù di tale obbligo, rientra nei compiti assegnati a questo Comune la finalità di assicurare alla collettività la gestione dei rifiuti per la zona nord del territorio con la SRR in questione che sostituisce in modo progressivo la società, già posta in liquidazione, ATO Ambiente CL 1 SPA.

Per la SRR, atteso l'iter progressivo di attivazione per la sostituzione della rispettiva società ATO Ambiente S.P.A.CL 1 non risulta possibile operare la verifica delle criticità elencate dal richiamato art. 20, c. 2, del TUSP se non la conferma che la società rientrano in una delle categorie dell'art. 4, che è gestita con un c.d.a. composto da tre amministratori senza compensi, e non è ipotizzabile l'aggregazione operando in ambiti territoriali diversi, individuati in modo inderogabile dalla norma regionale di riferimento.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

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.

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 |

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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **non 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

Nel risultato di amministrazione, è stato creato un accantonamento per passività potenziale derivante da contenzioso, concernente l'impugnazione dei bilanci di esercizio dal 2013 al 2018 dell'Ato Ambiente CI 1 in liquidazione.

Da tali bilanci risulta che il Comune di Milena ha un debito complessivo di € 1.182.962,00, derivante per la quasi totalità da costi di gestione.

L'amministrazione comunale di Milena, che nel mese di Gennaio 2020 ha votato contro l'approvazione di tali bilanci, ha in itinere l'impugnazione degli stessi dinanzi al competente tribunale, in quanto si ritiene che l'esposizione debitoria del comune sia sovrastimata; pertanto, a fronte dell'anzidetto importo del debito scaturente dai bilanci, si è ritenuto necessario accantonare nel risultato di amministrazione, a titolo cautelativo, la somma di € 473.185,00, pari al 40% del debito di che trattasi, secondo una valutazione prudentiale del rischio di soccombenza.

Premesso quanto evidenziato nella presente Relazione, il Collegio raccomanda:

- un costante monitoraggio della situazione debitoria dell'Ente appena citata;
- un costante e continuo monitoraggio delle principali voci di Entrata dato che una loro possibile variazione non può essere immediatamente assorbita da una contrazione della Spesa che in gran parte sono fisse e quindi non immediatamente riducibili.

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, con la raccomandazione di un costante monitoraggio della potenziale situazione debitoria sopra evidenziata.

L'ORGANO DI REVISIONE

