

Prot. 19818

19.10.2020

## COMUNE DI CAMPOFELICE DI ROCCELLA

Città Metropolitana di Palermo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*– sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

EMANUELE LASAGNA LIUZZO

ROSA LEONE

ROSSANO CASTRONOVO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	14
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondo anticipazione liquidità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
CONTO ECONOMICO .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
IRREGOLARITÀ, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	35
CONCLUSIONI .....	36

# Comune di Campofelice di Roccella

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 17.10.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente a parte degli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare nr.45 del 25.09.2020, per l'approvazione 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 non adeguato al D.Lgs.118/2011 modificato dal D.Lgs.126/2014;
- 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 Campofelice di Roccella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riunione in videoconferenza del 17.10.2020

### L'Organo di Revisione

Emanuele Lasagna Liuzzo

(Firma digitale)

Rosa Leone

(Firma digitale)

Rossano Castronovo

(Firma digitale)

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Rag. Emanuele Lasagna Liuzzo, Dott.ssa Rosa Leone e Dott. Rossano Castronovo, Revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n.02 del 20.04/2020;

- ◆ ricevuta in data 28/09/2020 a mezzo p.e.c., la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto di gestione per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 127 del 24/9/2020, ed i seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati da alcuni allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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 che non adeguato al dlgs 118/2011 e s.m.i.,

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ l'Organo di Revisione è stato nominato in data 20/04/2020 ed i controlli sono stati svolti dal precedente collegio dei revisori, riportati nei relativi verbali;

### **PRENDE ATTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di Revisione, 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione che risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta (verbali dei revisori);

### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Campofelice di Roccella registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7645 abitanti.

L'organo di revisione apprende dalla lettura dei verbali del precedente Collegio che ,nel corso del 2019, *ha rilevato* le irregolarità contabili e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, meglio specificate nei singoli verbali.

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 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:

- **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;
- **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 per € 1.228.598,98 nel 2013 ed € 1.229.627,07 nel 2014;
- 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, allegando in parte 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, ma gli adempimenti vengono curati dal Responsabile del servizio finanziario ;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità, non adeguato al D.Lgs.118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è di € 1.551.438,11 mentre al 31/12/2018 ammontava ad € 3.704.622,01;
- Il disavanzo dopo gli accantonamenti al 1/1/2019 ammontava a € -593.565,17 al 31/12/2019 € -6.356.002,20;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 36.336,25. di cui euro 36.336,25 di parte corrente e detti atti, così come conferma il Responsabile dei Servizi Finanziari, sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 763.148,15	€ 66.893,04	€ 36.336,25
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 763.148,15</b>	<b>€ 66.893,04</b>	<b>€ 36.336,25</b>

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

- 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

## 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>	€ 1.579.594,69
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 354.352,96
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.267.064,04
<b>SALDO FPV</b>	-€ 912.711,08
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.953.204,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 133.136,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.820.067,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.579.594,69
<b>SALDO FPV</b>	-€ 912.711,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.820.067,51
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 152.048,29
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.552.573,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 1.551.438,11

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 5.600.062,01	€ 5.180.128,15	€ 3.939.246,76	76,04535343
<b>Titolo II</b>	€ 1.061.916,69	€ 809.856,59	€ 682.749,25	84,304957
<b>Titolo III</b>	€ 1.827.929,28	€ 1.655.217,23	€ 579.928,55	35,03640123
<b>Titolo IV</b>	€ 1.960.603,47	€ 1.880.131,52	€ 476.189,27	25,32744465
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

L'Organo di Revisione essendo stato nominato il 20/04/2020, apprende dal Responsabile dei Servizi Finanziari che nel 2019, non sono state rilevate irregolarità nei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL.

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

situazione:

2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	51.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	152.048,29
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	7.645.201,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	6.883.085,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	36.580,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	263.197,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	132.625,75
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>229.164,63</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	(+)	102.353,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>331.518,52</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	50.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>281.518,52</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.508.846,45
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-3.227.327,93</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	49.694,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	302.852,96
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.880.131,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	799.455,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.230.484,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>202.739,34</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>202.739,34</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>202.739,34</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>534.257,86</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	50.000,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>484.257,86</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.508.846,45
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-3.024.588,59</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		331.518,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	102.353,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	50.000,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	3.508.846,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-3.329.681,82</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	49.694,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	302.852,96
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.880.131,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	799.455,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.230.484,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>202.739,34</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>202.739,34</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>202.739,34</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
	RESIDUO DEBITO EX DECRETO 35/2013	3.041.588,35	-65.957,83	132.625,75	-132.625,75	2.975.630,52
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>3.041.588,35</b>	<b>-65.957,83</b>	<b>132.625,75</b>	<b>-132.625,75</b>	<b>2.975.630,52</b>
<b>Fondo perdite società partecipata</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipata</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	F.DD PASSIVITA' POTENZIALI - RISCHI CONTENZIOSO	32.500,00	0,00	50.000,00	17.500,00	100.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>32.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>17.500,00</b>	<b>100.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
	7300/0 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.172.744,91	0,00	0,00	3.621.321,77	4.794.066,68
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>1.172.744,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.621.321,77</b>	<b>4.794.066,68</b>
<b>Accantonamento residui passivi (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui passivi (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>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
	7500/0 fto trattamento lve mandato sindaco	1.659,52	0,00	0,00	2.650,43	4.309,95
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>1.659,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.650,43</b>	<b>4.309,95</b>
<b>TOTALE</b>		<b>4.248.492,78</b>	<b>-65.957,83</b>	<b>182.625,75</b>	<b>3.988.846,45</b>	<b>7.874.097,15</b>

(\*) 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'utile dei fondi accantonati salvo per 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 dei maggiori accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.  
 (3) Con riferimento ai crediti di bilancio liquidati e F.C.D.E. devono essere preliminarmente valutati le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente la quota accantonata nel bilancio di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinata nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono riportati gli importi di cui alla lettera (a), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio di cui la rispettiva quota del F.C.D.E.  
 Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (b) e (c), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).  
 Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (b) e (c), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) entro il limite dell'importo obiettivo in bilancio per il F.C.D.E. (previdenza ordinaria). Se lo stanziamento di bilancio non è esigibile, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).  
 (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non costituiscono nelle quote accantonate del risultato di amministrazione.

Pag. 1 di 1

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impieghi esercizio 2019 stanziati da risorse destinate accertate nell'esercizio e da quote destinate dal risultato di amministrazione	Fondo plurisettoriale stanziato al 31/12/2019 stanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio e da quote destinate dal risultato di amministrazione	Contribuzione al risultato dell'esercizio da risorse destinate agli investimenti e al risultato di amministrazione in quanto del risultato di amministrazione (3) o stanziamento di residui passivi (4) (somma del risultato)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
<b>Incremento daflussi residui al 31/12/2019</b>				49.894,49	0,00	49.894,49	0,00	-33.433,16	39.433,16
<b>TOTALE</b>				<b>49.894,49</b>	<b>0,00</b>	<b>49.894,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-33.433,16</b>	<b>39.433,16</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									39.433,16

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

Pag. 1 di 1

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 51.500,00	€ 36.580,00
FPV di parte capitale	€ 302.852,96	€ 1.230.484,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 73.477,21	€ 51.500,00	€ 36.580,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 73.477,21	€ 51.500,00	€ 36.580,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 421.960,51	€ 302.852,96	€ 1.230.484,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 421.960,51	€ 302.852,96	€ 1.230.484,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 euro 1.551.438,11* come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2019**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.924,82
RISCOSSIONI	(+)	2.617.357,83	12.697.035,06	15.314.392,89
PAGAMENTI	(-)	5.342.153,53	9.974.681,12	15.316.834,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			483,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			483,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.450.238,91	3.920.818,35	11.371.057,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.489.460,57	5.063.577,60	8.553.038,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			36.580,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.230.484,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.551.438,11
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>				4.794.066,68
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				2.975.630,52
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				100.000,00
Altri accantonamenti				4.309,95
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>7.874.007,15</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>33.433,16</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>-6.356.002,20</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 483,06.

Nei residui attivi sono compresi euro 220.396,71 (addizionale comunale IRPEF) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.730.240,50	€ 3.704.622,01	€ 1.551.438,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.380.525,40	€ 4.248.492,78	€ 7.874.007,15
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 109.956,57	€ 49.694,40	€ 33.433,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 760.241,47	-€ 593.565,17	-€ 6.356.002,20

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

L'Organo di revisione prende atto che del risultato di amministrazione 2018 € 49.694,40 sono state destinate a investimenti

## 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. 126 del 18/09/2020 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.

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 G.C. n.126 del 18/9/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.020.801,03	€ 2.617.357,83	€ 7.450.238,91	-€ 2.953.204,29
Residui passivi	€ 8.964.750,80	€ 5.342.153,53	€ 3.489.460,57	-€ 133.136,70

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	€ 2.605.587,66	€ 125.897,40
Gestione corrente vincolata	€ 336.781,97	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 10.834,66	€ 7.239,30
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.953.204,29	€ 133.136,70

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato.

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

### **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.794.066,68

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, risulta che:

- 1) i crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.936.783,29, sono stati contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La riduzione del FCDE;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.936.783,29, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Dal rendiconto 2019 si evince che, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE emerge un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del DI 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, non si è avvalso della facoltà di cui all'art.2 comma 6 del DI 78/2015 che prevedeva la possibilità di utilizzare il FAL ai fini dell'accantonamento al FCDE .

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00 non 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. A questo proposito si evidenzia che lo scrivente Organo di Revisione, dato che fra la documentazione a corredo della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale, non ha ricevuto la prescritta relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso alla data del 31.12.2019, per poter valutare la congruità del "fondo di accantonamento per rischi contenzioso" da accantonare nel rendiconto 2019 ha chiesto detta relazione con nota del 9.10.2020. In data 15.10.2020, a relazione quasi ultimata, viene recapitata la risposta alla predetta richiesta, a firma della Responsabile P.O. nr.1, con la quale, sostanzialmente viene comunicato che non può essere rilasciata la prescritta relazione. Quindi l'Ente non esibisce all'Organo di Revisione la puntuale ricognizione del contenzioso esistente che vede l'Ente Comune coinvolto sin in veste di attore che in veste di convenuto alla data del 31/12/2019.

Pertanto l'Organo di revisione non viene messo nelle condizioni di attentamente e compiutamente valutare la congruità dell'importo accantonato al fondo contenzioso .In virtù di quanto sopra ,il Collegio invita l'Ente ad acquisire ,nel piu' breve tempo possibile, dettagliata relazione dei legali che curano il patrocinio, in cui emerga chiaramente:

- 1) l'ammontare del contenzioso;
- 2) la probabile data di definizione del contenzioso;
- 3) la probabilità che ha l'Ente di risultare, in base al loro giudizio professionale, vincitore o soccombente.

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

L'Ente non ha accantonato alcuna somma e non mette l'Organo di Revisione nella condizione di valutare adeguatamente la congruità del fondo in quanto non esibisce i Bilanci delle società partecipate.

### **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)	€ 1.659,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.650,43
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.309,95</b>

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 496.398,20	€ 505.333,91	€ 8.935,71
203	Contributi agli investimenti		€ 70.000,00	€ 70.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	€ 200.000,00	€ 224.121,59	€ 24.121,59
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 696.398,20</b>	<b>€ 794.455,50</b>	<b>€ 103.057,30</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.

### **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 perequativa	€ 4.415.126,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.016.993,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.019.928,20	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 6.452.048,37	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 645.204,84	
<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)	€ 107.032,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 538.172,24	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 107.032,60	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		1,66%

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

**Nota Esplicativa**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.479.692,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 263.197,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.216.494,60

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 1.714.044,87	€ 1.602.827,32	€ 1.479.692,35
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 111.217,55	€ 123.134,97	€ 263.197,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.602.827,32</b>	<b>€ 1.479.692,35</b>	<b>€ 1.216.494,60</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.516,00	7.511,00	7.667,00
Debito medio per abitante	213,26	197,00	158,67

Il collegio significa quanto segue: l'importo di euro 1.479.692,35 inserito in corrispondenza del rigo "otale fine anno" della colonna anno 2018, non coincide con il dato riportato nella relazione redatta dal vecchio Collegio dei revisori(1.725.962,29). La differenza e' dovuta ad un mero errore di calcolo relativo all'importo di euro 123.134,97 non preceduto dal segno meno.

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 107.032,60	€ 154.393,00	€ 116.017,07
Quota capitale	€ 111.217,55	€ 123.134,97	€ 263.197,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 218.250,15</b>	<b>€ 277.527,97</b>	<b>€ 379.214,82</b>

## 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): € 534.257,86
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 484.257,86
- W3\* (equilibrio complessivo): € -3.024.588,59

\* 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:

	Importo	%
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 219.448,00	zero
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 172.286,00	zero
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	zero
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	zero
<b>TOTALE</b>	€ 391.734,00	zero
	<b>Importo</b>	<b>%</b>

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

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 351.607,33	
Residui riscossi nel 2019	€ 224.325,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 127.282,31	36,20%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 127.282,31	

	Importo	%
<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.858.948,62	
Residui riscossi nel 2019	€ 129.007,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.729.941,18	95,49%
Residui della competenza	€ 612.625,45	
Residui totali	€ 3.342.566,63	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

**TARSU-TIA-TARI**

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

	Importo	%
<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.858.948,62	
Residui riscossi nel 2019	€ 129.007,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.729.941,18	95,49%
Residui della competenza	€ 612.625,45	
Residui totali	€ 3.342.566,63	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

L'Ente non fornisce alcun chiarimento in merito all'entità del FCDE.

## **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	€ 432.799,17	€ 292.066,07	€ 290.346,62
Riscossione	€ 431.101,67	€ 268.881,80	€ 290.346,62

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

Anno	importo €	% x spesa corr.
2017	319.669,71	74,00%
2018	€ -	
2019	€ -	

## **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	€ 18.350,00	€ 30.022,36	€ 41.455,19
riscossione	€ 18.296,00	€ 29.638,86	€ 33.175,60
%riscossione	99,71	98,72	80,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertament o 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 9.175,00	€ 15.011,18	€ 16.563,79
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 9.175,00	€ 15.011,18	€ 16.563,79
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 22.666,00	€ 15.011,00	€ 16.563,79
% per spesa corrente	247,04%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 443.034,05	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.271,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 52,80	
Residui al 31/12/2019	€ 435.710,15	98,35%
Residui della competenza	€ 8.279,59	
Residui totali	€ 443.989,74	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

## **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	€ 544.911,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 35.485,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 266.730,28	
Residui al 31/12/2019	€ 242.696,23	44,54%
Residui della competenza	€ 74.637,38	
Residui totali	€ 317.333,61	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

L'Ente non fornisce alcun chiarimento in merito all'entità del FCDE.

## 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	€ 2.163.658,65	€ 2.058.626,03	-105.032,62
102 imposte e tasse a carico ente	€ 165.835,48	€ 157.008,27	-8.827,21
103 acquisto beni e servizi	€ 1.916.655,55	€ 1.786.059,81	-130.595,74
104 trasferimenti correnti	€ 2.479.785,19	€ 2.244.580,21	-235.204,98
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 221.178,05	€ 188.517,07	-32.660,98
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.000,00	€ 18.440,24	15.440,24
110 altre spese correnti	€ 334.495,09	€ 429.853,92	95.358,83
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.284.608,01</b>	<b>€ 6.883.085,55</b>	<b>-401.522,46</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 e le relative assunzioni, come dichiarato dal Responsabile dei Servizi Finanziari, 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 2.606.496,00.;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 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, così come dichiarato dal Responsabile dei Servizi Finanziari, rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.369.904,00	€ 2.058.626,00
Spese macroaggregato 103	€ 61.292,00	€ 28.132,73
Irap macroaggregato 102	€ 165.862,00	€ 124.595,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (buoni pasto)	€ 9.438,00	€ 22.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.606.496,00</b>	<b>€ 2.233.354,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.606.496,00</b>	<b>€ 2.233.354,00</b>

L'Organo di revisione *non ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio. Non viene riferito se ciò è stato fatto dal precedente Collegio dei Revisori dei Conti..

L'Organo di revisione *non ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria. Non viene riferito se ciò è stato fatto dal precedente Collegio dei Revisori dei Conti..

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, ha verificato **che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditorie e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.**

*Si segnali tale inadempimento e quindi l'organo esecutivo del Comune di Campofelice di Roccella ha omesso, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, di illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate.*

**Si evidenzia che l'Ente deve, senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)**

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Organo di Revisione non viene informato in merito alla eventuale esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente, nel corso del 2019.

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

L'Organo di Revisione non viene informato se l'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

Nella relazione sulla gestione l'Ente non indica se ha provveduto, entro il 31 dicembre 2019, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrevano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Lo stesso dicasi per l'indicazione delle società partecipate che hanno subito perdite di esercizio.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che non è stato comunicato se l'Ente ha inviato i dati delle società partecipate alla banca dati del Dipartimento del Tesoro e se gli stessi sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	5.180.128,15	5.501.061,70		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.828.102,79	1.132.801,80		
a	Proventi da trasferimenti correnti	809.856,59	921.806,72		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.018.246,20	210.995,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.226.503,81	1.156.626,53	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	162.952,80	163.357,66		
b	Ricavi della vendita di beni	937.325,00	828.848,84		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.226,01	164.420,03		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		265.304,40	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	289.524,14	303.503,32	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.524.258,89</b>	<b>8.359.297,75</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.814,76	58.387,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.707.633,67	1.834.403,03	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.611,38	23.812,10	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.314.580,21	2.479.785,19		
a	Trasferimenti correnti	2.244.580,21	2.479.785,19		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	70.000,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.055.380,88	2.163.658,65	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.277.935,73	676.534,33	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.785,64	32.177,91	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	647.828,32	644.356,42	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.621.321,77		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	5.852,12		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	456.533,00	364.840,43	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>10.896.341,75</b>	<b>7.601.421,35</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-2.372.082,86</b>	<b>757.876,40</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,11	0,07	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,11</b>	<b>0,07</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	188.517,07	221.178,05	C17	C17
a	Interessi passivi	188.517,07	221.178,05		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>188.517,07</b>	<b>221.178,05</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-188.516,96</b>	<b>-221.177,98</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>1.209.324,12</b>	<b>1.858.576,54</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire	290.346,62	292.066,07		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	541.783,96	222.839,82		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	193.613,31	252.355,91		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	183.580,23	1.091.314,74		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.209.324,12</b>	<b>1.858.576,54</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>3.187.926,61</b>	<b>2.169.848,43</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.963.805,02	1.969.848,43		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	224.121,59	200.000,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>3.187.926,61</b>	<b>2.169.848,43</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-1.978.602,49</b>	<b>-311.271,89</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-4.539.202,31</b>	<b>225.426,53</b>		

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: la differenza è dovuta principalmente alla voce d Ammortamenti e svalutazioni per euro 3.621.321,77

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -2.560.599,82 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.474.754,46 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

I proventi straordinari sono pari ad euro 1.209.324,12 mentre gli oneri straordinari risultano essere pari ad 3.187.926,61

## STATO PATRIMONIALE

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

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



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	rifer DM
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.233,63		BI2	
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	
	5 Avviamento			BI4	
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	
	9 Altre	26.774,15	3.557,91	BI6	
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>29.007,78</b>	<b>3.557,91</b>	BI7	
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	9.207.391,41	8.699.616,06		
	1.1 Terreni	409.525,41	409.525,41		
	1.2 Fabbricati		4.527,46		
	1.3 Infrastrutture	8.797.866,00	8.221.826,20		
	1.9 Altri beni demaniali		63.736,99		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.297.899,85	10.506.935,40		
	2.1 Terreni	294.053,04	294.053,04	BII1	I
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.906.924,04	10.121.922,21		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	28.922,68	31.548,65	BII2	I
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	34.798,95	12.392,38	BII3	I
	2.5 Mezzi di trasporto	1.063,50	4.007,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.352,19	7.360,59		
	2.7 Mobili e arredi	24.928,86	25.102,23		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	4.856,59	10.549,30		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.105.390,46	1.832.927,84	BII5	I
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.610.681,72</b>	<b>21.039.479,30</b>		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	1 Partecipazioni in	1.416.678,75	1.416.678,75	BIII1	E
	a imprese controllate	1.394.463,46	1.394.463,46	BIII1a	B
	b imprese partecipate			BIII1b	B
	c altri soggetti	22.215,29	22.215,29		
	2 Crediti verso	505.529,39	505.529,39	BIII2	E
	a altre amministrazioni pubbliche	505.529,39	505.529,39		
	b imprese controllate			BIII2a	B
	c imprese partecipate			BIII2b	B
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	B
	3 Altri titoli	311.516,25	311.516,25	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.233.724,39</b>	<b>2.233.724,39</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.873.413,89</b>	<b>23.276.761,60</b>		

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				CI	CI
<b>I</b>	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				
<b>II</b>	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.144.451,40	7.610.885,26		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.144.451,40	7.610.885,26		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.811.099,98	2.863.865,77		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.811.099,98	2.852.288,77		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti		11.577,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.505.038,66	1.074.521,43	CII1	CII1
4	Altri Crediti	205.264,54	430.493,68	CII5	CII5
a	verso l'erario	47.625,49	62.623,47		
b	per attività svolta per c/terzi	157.639,05	367.870,21		
c	altri				
	Totale crediti	<b>6.665.854,58</b>	<b>11.979.766,14</b>		
<b>III</b>	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
<b>IV</b>	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	483,06	2.924,82		
a	Istituto tesoriere	483,06	2.924,82		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	483,06	2.924,82		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.666.337,64</b>	<b>11.982.690,96</b>		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>31.539.751,53</b>	<b>35.259.452,56</b>		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.798.835,17		AI	AI
II	Riserve	17.858.559,35	20.815.566,01		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	9.768.124,41	12.725.131,07	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili	8.090.434,94	8.090.434,94		
III	Risultato economico dell'esercizio	-4.669.781,50	89.936,39	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>14.987.613,02</b>	<b>20.905.502,40</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	3.081.599,99	3.075.747,87	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.081.599,99</b>	<b>3.075.747,87</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	6.508.543,66	6.457.304,31		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche	3.847.323,30	3.956.883,98		
c	verso banche e tesoriere	1.420.533,00	1.130.459,87	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.240.687,36	1.369.980,46	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.047.305,80	2.435.797,07	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.868.140,82	2.011.473,64		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.639.454,46	1.294.823,53		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	228.686,36	716.650,11		
5	Altri debiti	2.046.548,24	373.627,27	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	122.752,61	148.852,90		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	141.799,65	22.889,29		
c	per attività svolte per terzi (2)				
d	altri	1.781.995,98	201.885,08		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>13.470.538,52</b>	<b>11.278.202,29</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>31.539.751,53</b>	<b>35.259.452,56</b>		

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

I. L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta prevista dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011: Detta norma così recita: "La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto".

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto in questione risulta non riportare in modo pedissequo quanto sopra. Non sono per niente illustrate i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

L'Organo di Revisione evidenzia le seguenti irregolarità:

- 1) la mancata adozione del regolamento di contabilità adeguato alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni (trattasi di irregolarità gestionale);
- 2) il mancato rispetto del piano di rientro per il ripiano del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2017. Di fatto al rendiconto 2019 è stata applicata una quota per il ripiano del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2017, ammontante ad € 760.241,47, di 1/5 pari ad € 152.048,29, mentre a norma dell'art.188 del D.Lgs.267/200, il predetto disavanzo dell'esercizio 2017, andava ripianato al massimo negli esercizi considerati nel bilancio di previsione 2018/2020. Di conseguenza, sia nell'esercizio 2018 che nell'esercizio 2019, la quota da ripianare doveva essere di € 253.413,80 (1/3 di € 769.241,47). Lo stesso dicasi per il redigendo bilancio di previsione 2020-2020, annualità 2020;
- 3) la mancata resa del conto entro il termine del 30 gennaio 2020 da parte di tutti gli agenti contabili, anche se agenti contabili di fatto;
- 4) la mancata redazione dell'informativa per la verifica dei rapporti di crediti e debiti al 31.12.2019 con le società partecipate;
- 5) il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 6) la mancata verifica dei rapporti di credito e debito al 31.12.2019 con le società partecipate;
- 7) il mancato accantonamento al fondo contenziosi e fondo perdite aziende e società partecipate;
- 8) la mancata ricognizione del contenzioso in essere al 31.12.2019, corredato da puntuale relazione sulle passività potenziali derivanti dal contenzioso stesso, al fine di valutare la congruità del "fondo di accantonamento per fondo rischi da contenzioso".

In aggiunta ai rilievi ed alle considerazioni esposte nei singoli punti della relazione, a cui si rimanda per una più approfondita analisi, il Collegio dei Revisori dei Conti propone azioni e suggerimenti utili tendenti a far conseguire all'Ente, efficienza, produttività ed economicità nella gestione:

- 1) Migliorare la gestione delle risorse umane al fine di incrementare l'efficienza e la produttività;
- 2) Intensificare l'irrisoria l'attività di accertamento dei tributi e di tutte le entrate proprie;
- 3) Monitorare il contenzioso in essere, ivi compreso il contenzioso tributario, facendo predisporre ai singoli legali a cui sono state affidate le singole controversie, una dettagliata relazione annuale al fine di prevedere potenziali spese future a seguito di soccombenza imputando in bilancio, l'adeguato accantonamento al fondo rischi per contenzioso;
- 4) Porre in essere azioni tendenti ad accelerare la riscossione sia dei crediti correnti che dei residui attivi e ciò al fine di dotare l'Ente dei mezzi necessari per far fronte agli impegni assunti;
- 5) Subordinare gli impegni di spesa agli effettivi incassi in modo di superare il deficit di liquidità;
- 6) Monitorare costantemente i residui attivi e passivi al fine di attivare le necessarie procedure per le eventuali eliminazioni o per l'avvio delle procedure, anche coattive, per il recupero;
- 7) Dotarsi di un idoneo sistema informatico finalizzato a rilevare i rapporti finanziari con le società partecipate atto a monitorare puntualmente la situazione contabile e gestionale delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi cui sono affidati servizi e/o funzioni;
- 8) Far rendere, in osservanza agli artt. 226 e 233 del Dlgs 267/2000, agli agenti contabili, il conto della loro gestione, tassativamente, entro il 30 gennaio di ogni anno;
- 9) Approvare gli strumenti finanziari (bilancio previsionale e rendiconto della gestione) rispettando i termini di anno in anno stabiliti dalla legge;
- 10) acquisire annualmente i bilanci e/o i rendiconti delle società partecipate al fine di verificare se le stesse si sono trovate nelle situazioni che richiedono interventi economici ai sensi degli artt. 2446 e 2447 del Codice Civile;
- 11) monitorare costantemente gli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica, vista anche la precaria situazione finanziaria attuale dell'Ente.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, sulla base delle risultanze contabili fornite si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 con l'invito a deliberare il ripiano del disavanzo di amministrazione, non derivante dall'applicazione del comma 1 dell'articolo 39-quater del D.L. 162/2019, con le modalità previste dall'art.188 del D.Lgs.267/2000 evidenziando che la mancata adozione della deliberazione che applica il disavanzo conseguito, è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione.

L'Organo di Revisione

Emanuele Lasagna Liuzzo

(Firma digitale)

Rosa Leone

(Firma digitale)

Rossano Castronovo

(Firma digitale)