

COMUNE DI AFRICO

Provincia di Reggio Calabria

Prot. 5350
27/07/2020

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. SSA NELLA FERRARO)



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
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.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI	31

Comune di Africo
Organo di revisione

Verbale n. 63 del 27.07.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019


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

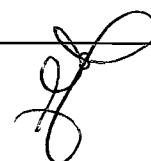
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Africo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Africo, lì 27.07.2020

L'organo di revisione




INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ferraro Nella, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 23/10/2017;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, 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(**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del 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. 27 del 20.09.1997;

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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 3
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 Africo registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..2899 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, a seguito accertamenti della Corte dei Conti sui Rendiconti 2015, 2016 e 2017 prot. 0002384 del 10.04.2019 ha effettuato una ricognizione dei debiti potenziali evidenziando che il valore dello stesso è notevole e quindi importante è il livello di passività potenziale che il Comune potrebbe sostenere in caso di soccombenza, anche perché la valutazione di tale rischio di soccombenza, se espresso su di una scala percentuale da 0 a 100 (dove 100 è il massimo rischio di soccombenza) si attesta in un valore superiore al 80 %, ritenuto molto elevato.

Rilevava altresì che l'Ente ha accumulato negli anni delle criticità sul fronte della riscossione dei residui attivi dovute principalmente alla sofferenza nella riscossione delle entrate tributarie. L'Organo di Revisione raccomandava di porre in essere ogni più ampia azione tesa a realizzare maggiori entrate da recupero evasione tributaria e morosità nonché di porre in essere, senza indugio, l'attività di recupero coattivo dei crediti, attivando il concessionario dell'Ente in tempi brevi, evitando in tal modo di incorrere nei termini prescrizionali, ovvero procurare ingiustificati ritardi, specie laddove sia certo il titolo giuridico per procedere all'incasso.

Inoltre raccomandava il monitoraggio del contenzioso dell'Ente quale strumento utile per il contenimento di eventuali oneri aggiuntivi, per spese e interessi.

Dalla ricognizione del contenzioso effettuata dall'Ente si rilevava la non congruità del fondo contenzioso rideterminato ed accantonato nel rendiconto 2018 approvato con delibera CC n. 17 del 20.05.2019.

Con delibera n. 138/2020 del 09.06.2020 dep. il 10.06.2020 la Corte dei Conti ha invitato l'Ente ad adottare le misure correttive indicate nella stessa deliberazione entro 60 giorni dalla comunicazione della stessa.

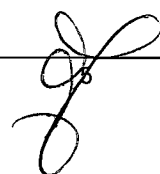
L'organo di revisione ha verificato che:

- 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:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente 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 2019, 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 Dlgs. 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;
- non è in dissesto;
- che l'Ente a seguito di una ricognizione dei conti ha rilevato un disavanzo di Euro 6.204.589,74 di cui:



		Composizione del disavanzo	
ANALISI DEL DISAVANZO			
Disavanzo da Fal (art. 39 ter D.L. 162/2019)	€		1.585.592,74
Disavanzo da calcolo FCDE con metodo ordinario	€		1.524.112,66
TOTALE	€		3.109.705,40

l'Ente come evidenziato nella proposta di delibera **intende provvedere con successivo atto ai provvedimenti necessari al ripiano del disavanzo risultante dal rendiconto di gestione 2019.**

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 18.005,64 per sentenze esecutive ex art. 194 TUEL lettera a) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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)	€	101.599,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	101.599,36

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 560.947,58	€ 285.419,23	€ 101.599,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 37.078,36	€ 18.245,58	€ 701.289,18

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 ed è in fase di ricognizione l'evoluzione della cassa vincolata dal 2015 al 2018 come richiesto dalla Corte dei Conti con deliberazione n. 138/2020 del 10.06.2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 285.419,23			€ 285.419,23
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.408.537,94	€ 1.305.765,71	€ 236.789,04	€ 1.542.554,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.290.070,93	€ 620.460,40	€ 27.684,02	€ 648.144,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.899.668,21	€ 38.073,99	€ 74.167,80	€ 112.241,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.598.277,08	€ 1.964.300,10	€ 338.640,86	€ 2.302.940,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.791.457,07	€ 1.355.123,71	€ 1.068.532,60	€ 2.423.656,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 135.047,51	€ 108.565,95	€ -	€ 108.565,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.926.504,58	€ 1.463.689,66	€ 1.068.532,60	€ 2.532.222,26
Differenza D (D=B-C)	=	€ 6.671.772,50	€ 500.610,44	€ 729.891,74	€ 229.281,30
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)	=	€ 6.671.772,50	€ 500.610,44	€ 729.891,74	€ 229.281,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.219.514,56	€ 81.519,65	€ 105.231,36	€ 186.751,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 265.034,24	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.484.548,80	€ 81.519,65	€ 105.231,36	€ 186.751,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.484.548,80	€ 81.519,65	€ 105.231,36	€ 186.751,01
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.617.908,02	€ 44.495,22	€ 118.223,79	€ 162.719,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.617.908,02	€ 44.495,22	€ 118.223,79	€ 162.719,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.617.908,02	€ 44.495,22	€ 118.223,79	€ 162.719,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 133.359,22	€ 37.024,43	€ 12.992,43	€ 24.032,00
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 tesoriere	+	€ 1.115.410,72	€ 236.086,41	€ -	€ 236.086,41
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.115.410,72	€ 236.086,41	€ -	€ 236.086,41
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.112.241,74	€ 1.001.992,25	€ 916,43	€ 1.002.908,68
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.260.908,41	€ 934.464,23	€ 47.015,02	€ 981.479,25
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 6.675.165,84	€ 605.162,89	€ 788.982,76	€ 101.599,36

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

Tempestività pagamenti

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

In caso di sfornamento dei tempi di pagamento l'ente **ha** indicato le misure correttive.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 484.086,70.

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*	€ 484.086,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 237.409,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 463.730,59
SALDO FPV	-€ 226.321,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.096.041,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.058.284,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.037.757,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 484.086,70
SALDO FPV	-€ 226.321,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.037.757,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.244.552,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 4.464.560,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.997.617,08	€ 1.693.436,37	€ 1.305.765,71	77,10745636
Titolo II	€ 950.283,78	€ 622.190,40	€ 620.460,40	99,72195007
Titolo III	€ 909.834,23	€ 499.566,62	€ 38.073,99	7,621403928
Titolo IV	€ 386.722,68	€ 384.742,33	€ 81.519,65	21,18811569
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	121.818,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	130.977,46
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.815.193,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.501.388,06
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	143.945,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	108.565,95
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		52.134,69
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 <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)		52.134,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	613.041,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	110.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	670.907,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.244.209,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	4.915.116,60

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	115.591,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	384.742,33
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	(-)	105.895,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	319.785,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		74.653,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	74.653,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-

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)		126.788,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		613.041,73
Risorse vincolate nel bilancio		184.653,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	670.907,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	670.907,04

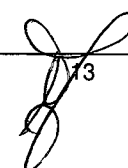
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		52.134,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	613.041,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	4.244.209,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	110.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	4.915.116,60

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio de l'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esec. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/19 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi vincolati da finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 19 di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto de l'esercizio 2018 non rimpugnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/19	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(e)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	corso di formazione per indigeni											
	riqualif. aree degradate a rischio di dev. S											
	fondi ministero ist. Decreto l. 193/16					110000						
	manutenzione scuola primaria											
	ristrutturazione immobile confiscato c.da arturusa			157768,87								
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				157768,87		110000	0	0	-48698,85		110000	316467,72
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	mutui passivi dalla cassa depositi e prestiti						65034,24				65034,24	65034,24
	riqualif. E potenz. Acqua potabile cap. uscita 887						-9619,19		-36380,91		9619,19	46000,1
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0	0	0	-74653,43	0	-36380,91		74653,43	111034,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	proventi taglio bosco								-141000		0	141000
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				0	0	0	0	0	-141000		0	141000
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (1/5)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate: (n=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				157768,87	0	110000	-74653,43	0	-226079,76		184653,43	568502,06

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m/2)	110000	316467,72
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1/3-m/3)	74653,43	111034,34
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1/4-m/4)	0	141000
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	184653,43	568502,06



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	€ 245.455,30	€ 121.818,06	€ 143.945,29
- 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 **	€ 13.652,00	€ -	€ 29.147,47
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 231.803,30	€ -	€ 114.797,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 121.818,06	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 822.771,15	€ 115.591,41	€ 319.785,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 29.019,99	€ 257.465,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 822.771,15	€ -	€ 62.319,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 86.571,42	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione attesta che:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				285419,23
RISCOSSIONI	(+)	444788,65	3283898,41	3728687,06
PAGAMENTI	(-)	1233771,41	2678735,52	3912506,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			101599,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			101599,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	6408779,56	1181589,40	7590368,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1461011,52	1302665,59	2763677,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			143945,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			319785,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			4464560,62

a) 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)	€ 4.611.910,19	€ 5.244.552,56	€ 4.464.560,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.608.816,93	€ 5.243.397,01	€ 10.100.648,30
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 568.502,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.093,26	€ 1.155,55	-€ 6.204.589,74

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. 56 del 16.07.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.949.609,85	€ 444.788,65	€ 6.408.779,56	-€ 4.096.041,64
Residui passivi	€ 5.753.067,05	€ 1.233.771,41	€ 1.461.011,52	-€ 3.058.284,12

Considerata l'importante cancellazione di residui attivi Codesto Organo di revisione con nota a mezzo mail del 9.07.2020 ha richiesto all'Ente di chiarire se tale diminuzione nasce da insussistenze o prescrizioni avvenute nell'ultimo periodo o in periodi precedenti. Con successiva nota a mezzo mail del 14.07.2020 l'Amministrazione Comunale ha segnalato che lo stralcio dei residui attivi più importanti è conseguente ad una rivisitazione generale dei conti, con particolare riferimento all'entrate tributarie più significative "Tari-Idrico", allegando a riguardo il prospetto di dettaglio delle somme rimaste in contabilità, in quanto supportate da idoneo titolo giuridico.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



IMU	Residui iniziali	€ 269.672,74	€ 367.702,84	€ 563.102,58	€ 211.339,60	€ 358.676,63	€ 1.011.741,22	€ 1.011.741,22	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 17.653,24	€ 13.163,49	€ 22.856,96	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	7%	4%	4%	0%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 7.047.333,96	€ 1.429.633,16	€ 1.526.185,43	€ 1.635.911,33	€ 2.039.697,51	€ 2.360.563,48	€ 2.138.689,10	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 819.398,44	€ 214.761,84	€ 63.927,31	€ 43.474,13	€ 43.000,00	€ 236.789,04		
	Percentuale di riscossione	12%	15%	4%	3%	2%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 122.183,54	€ 36.408,26	€ 36.208,26	€ 38.143,54	€ 38.143,54	€ 13.421,70	€ 17.380,98	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 18.300,46	€ 200,00	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	15%	1%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 18.599.431,23	€ 1.856.634,37	€ 1.990.425,45	€ 1.952.177,51	€ 2.342.573,19	€ 2.719.513,64	€ 1.978.403,01	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 128.173,29	€ 70.913,94	€ 30.413,16	€ 44.293,42	€ 52.043,44	€ 16.683,91		
	Percentuale di riscossione	1%	4%	2%	2%	2%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.322,05	€ -	€ -	€ 1.797,87	€ 1.797,87	€ 1.797,97	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 1.322,05	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.687.225,24	€ 665.441,25	€ 743.010,28	€ 615.846,06	€ 741.084,03	€ 843.235,25	€ 640.975,67	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 8.223,41	€ 5.430,97	€ 720,30	€ 2.798,45	€ 5.790,25	€ 2.000,34		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	0%	0%	1%			

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**

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.194.630,57.

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

Fondo anticipazione liquidità

Il fondo anticipazione di liquidità è stato aggiornato per come previsto dalla corte costituzionale con sentenza n. 4/2020 in € 2.741.413,57, ovvero pari all'importo del debito residuo al 31/12/2019.

Ciò determina un incremento del disavanzo di amministrazione rispetto all'anno precedente, in cui il Fal era stato quantificato in € 1.155.820,83 a seguito della neutralizzazione del FCDE. Il d.l 162/2019 prevede che l'eventuale peggioramento del disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 rispetto all'esercizio precedente, per un importo non superiore all'incremento dell'accantonamento al FAL effettuato in sede di rendiconto 2019, è ripianato annualmente, a decorrere dall'anno 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.164.604,16.

Dalla ricognizione del contenzioso effettuata dall'Ente è emerso che il fondo contenzioso 2018 era del tutto incongruente, per cui lo stesso è stato rideterminato in € 1.164.604,16, con effetti negativi nella determinazione del risultato di amministrazione.

SPESA IN CONTO CAPITALE

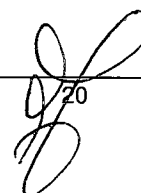
Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		23005,7	23005,7
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22590,73	34846,08	12255,35
203	Contributi agli investimenti	67186,65	48043,23	-19143,42
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	89777,38	105895,01	16117,63

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

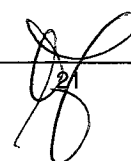
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.902.076,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 773.168,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 670.986,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 3.346.232,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)	€ 334.623,22	
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)	€ 11.093,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	€ 323.530,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	€ 11.093,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		33,15%

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 121.099,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 33.032,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 150.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 238.067,00



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 126.788,12
- W2* (equilibrio di bilancio): € -670.907,04
- W3* (equilibrio complessivo): € -4.915.116,60

* 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**.

La gestione di competenza calcolata al netto degli accantonamenti e dei vincoli presenta un risultato positivo. Tuttavia la norma impone di verificare gli equilibri di bilancio in relazione all'effettiva capacità dell'ente di realizzare le entrate accertate e in relazione alle passività potenziali che si sono formate nell'esercizio finanziario o comunque che si sono definite nell'esercizio stesso.

La rideterminazione degli accantonamenti e più specificatamente del F.C.D.E. e del F.A.L. per come previsto dalla normativa vigente, nonché la rideterminazione del fondo passività potenziali in base ai dati effettivi ha fatto emergere il reale disavanzo dell'ente di competenza e di amministrazione, a cui l'ente è chiamato a dare copertura.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 160.068,58	€ 126.397,42	€ 121.099,10
Nuovi prestiti (+)			€ 150.000,00
Prestiti rimborsati (-)			€ 33.032,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 160.068,58	€ 126.397,42	€ 238.067,00
Nr. Abitanti al 31/12	2.969	3.000	2.899
Debito medio per abitante	53,91	42,13	82,12

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 8.364,52	€ 7.355,01	€ 11.093,18
Quota capitale	€ 25.306,64	€ 26.316,15	€ 33.032,10
Totale fine anno	€ 33.671,16	€ 33.671,16	€ 44.125,28

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

L'Ente nel 2019 ha provveduto altresì al pagamento della rata annuale dell'anticipazione di liquidità D.L. 78/2015 erogata nel 2015, con rata complessiva annuale di Euro 52.550,34 (di cui Euro 9.669,75 quota interessi ed Euro 42.880,59 quota capitale) scadenza 31.05.2019.

L'Ente nel 2019 ha provveduto altresì al pagamento della rata annuale dell'anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 erogata nel 2015, con rata complessiva annuale di Euro 33.573,02 (di cui Euro 18.663,41 quota interessi ed Euro 14909,61 quota capitale) scadenza 01.02.2019.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

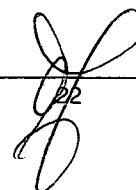
L'ente non ha richiesto nel 2019 anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 129.720,56	€ 129.720,56	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 387.995,00	€ 240.370,04	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 6.167,16	€ 6.078,16	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 523.882,72	€ 376.168,76	€ -	€ -

IMU

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

IMU

	Im porto	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.011.740,62	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.011.740,62	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.011.740,62	
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:

TARSU / TIA / TARI

	Im porto	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.360.563,48	
Residui riscossi nel 2019	€ 236.789,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 294.499,34	
Residui al 31/12/2019	€ 1.829.275,10	77,49%
Residui della competenza	€ 384.414,00	
Residui totali	€ 2.213.689,10	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ -	€ 1.122,00	€ 1.296,00
Riscossione	€ -	€ 1.122,00	€ 1.296,00

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	€ 13.421,70	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 13.421,70	100,00%
Residui della competenza	€ 3.959,28	
Residui totali	€ 17.380,98	
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	€ 792.656,07	€ 594.533,18	-198.122,89
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.802,71	€ 30.164,15	-14.638,56
103	acquisto beni e servizi	€ 1.917.375,12	€ 1.649.516,09	-267.859,03
104	trasferimenti correnti	€ 159.433,28	€ 164.947,18	5.513,90
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 17.346,50	€ 62.227,46	44.880,96
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 169.541,21	€ -	-169.541,21
TOTALE		€ 3.101.154,89	€ 2.501.388,06	-599.766,83

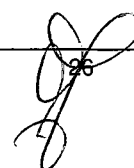
Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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.

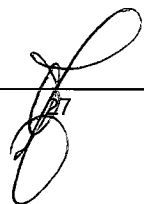


	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 875.320,00	€ 594.533,18
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 53.250,00	€ 30.164,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 928.570,00	€ 624.697,33
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 928.570,00	€ 624.697,33
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini di legge e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, 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. 8/2010:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma-studi e consulenza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 0,00.

Spese di rappresentanza

L'Ente nel 2019 non ha sostenuto spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 62.227,46

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (euro 2.815.193,39) l'incidenza degli interessi passivi è del 2,21%.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente partecipa al capitale delle seguenti Società:

SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA %	ATTIVITA'
ASMENET CALABRIA SOC. COOP. A R.L.	0,33	SERVIZI INFORMATICI

Nel corso dell'anno 2019 l'Ente non ha destinato risorse agli organismi partecipati; non ha effettuato ricapitalizzazioni per perdite e non ha avuto rapporti di debito/credito con le partecipate.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Per completezza si evidenzia che il Comune di Africo partecipa anche al "Consorzio Locride Ambiente" con sede in Martone ma lo stesso non rientra tra le società oggetto di razionalizzazione (sul punto si è espressa di recente la Corte dei Conti Campania con delibera n. 73/2017)

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

STATO PATRIMONIALE

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

ATTIVO

CREDITI VERSO P.A. FONDO DI DOTAZIONE	€	-
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€	-
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€	5.013.680,66
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€	-
RIMANENZE	€	-
CREDITI	€	1.284.703,62
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€	101.599,36
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	-
Totale ATTIVO	€	6.399.983,64

PASSIVO

FONDO DI DOTAZIONE	€	- 3.068.716,30
RISERVE	€	2.630.937,82
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO		
PATRIMONIO NETTO	€	- 437.778,48
FONDO PER RISCHI E ONERI	€	3.836.018,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€	
DEBITI	€	3.001.744,12
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	
Totale PASSIVO	€	6.399.983,64

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

Si osserva che l'Ente ha provveduto ad una attività di rivisitazione dei conti effettuata tenendo conto delle criticità e debolezze accertate dalla Corte dei Conti Sezione controllo per la Calabria con deliberazione n. 138 del 10/06/2020.

In particolare:

- sono stati stralciati i residui attivi insussistenti e vetusti, mantenuti in sede di riaccertamento straordinario dei residui e nei successivi riaccertamenti ordinari;
- sono stati reimputate le spese di investimento in base ai crono programmi comunicati dal responsabile dell'ufficio tecnico;
- sono state oggetto di reimputazione per la parte corrente solo spese per i legali e altre piccole spese per lavori di manutenzione ordinaria non conclusi nel 2019;
- è stata effettuata una mappatura del contenzioso ed è stato costituito un congruo accantonamento;
- è stata effettuata la quantificazione della cassa vincolata al 31/12/2019 sia della parte investimenti, quale differenziale tra i residui attivi di parte investimenti e la somma del FPV di parte spesa, i residui passivi e le somme confluite in avanzo vincolato già nelle casse dell'ente, che della parte corrente quale differenziale tra le somme vincolate effettivamente incassate e la somma tra residui passivi e quanto confluito in avanzo vincolato;
- sono stati rivisti gli accantonamenti per FAL e fondo crediti per come previsto dalla normativa vigente e per l'effetto gli stessi sono stati contabilizzati distintamente.

Si osserva altresì che la proposta di deliberazione della Commissione Straordinaria assunta con i poteri del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Approvazione rendiconto della gestione dell'esercizio 2019" accerta, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2019, un risultato di amministrazione (disavanzo) al 31.12.2019 pari ad Euro - 6.204.589,74; l'Ente come evidenziato nella suddetta proposta di delibera **intende provvedere con successivo atto ai provvedimenti necessari al ripiano del disavanzo risultante dal rendiconto di gestione 2019.**

L'Organo di revisione

Tenuto conto di quanto sopra esposto con il presente **attesta** la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole, sul piano tecnico e per quanto di propria competenza, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Preso atto delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2019;

Preso atto che il decreto legge "Rilancio" ha prorogato unicamente il termine per la deliberazione del bilancio di previsione e quello per la verifica/salvaguardia degli equilibri al 30 settembre 2020 (articolo 106, comma 3-bis del dl 34/2020, recentemente convertito con la legge n. 77/2020).
corre obbligo di evidenziare che permane la data del 31 luglio per procedere ad effettuare l'assestamento di bilancio in considerazione anche della faq n. 41 del 15 luglio u.s. pubblicata dalla Commissione Arconet che qui si riporta:

"Di norma l'assestamento di bilancio, contestuale alla verifica degli equilibri, svolge la funzione di consentire la variazione generale del bilancio al fine di garantire gli equilibri. A seguito del rinvio al 30

settembre 2020 delle verifiche sugli equilibri, la funzione dell'assestamento del bilancio di previsione può essere limitata all'adeguamento del bilancio alle risultanze del rendiconto approvato entro il 30 giugno 2020, quali l'utilizzo dell'avanzo o l'applicazione del disavanzo di amministrazione. In ogni caso, l'adempimento dell'assestamento di bilancio ovviamente non riguarda gli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione. A seguito della verifica degli equilibri, gli enti dovranno apportare al bilancio di previsione 2020-2022 tutte le variazioni necessarie per consolidare gli equilibri di bilancio 2020-2022".

L'Organo di revisione chiede pertanto l'immediata effettuazione del medesimo adempimento in conformità al dettato normativo.

L'ORGANO DI REVISIONE

(dott.ssa Nella Ferraro)

