

Comune di Antillo

Organo di Revisione

COMUNE DI ANTILLO

Città Metropolitana di Messina

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

ROCCO ELIO DOTT. MARTORANA _____

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.....	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.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

Comune di Antillo
Organo di revisione

Verbale n. 45 del 28/10/2020

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 Antillo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Butera, 28/10/2020

IL REVISORE UNICO

ROCCO ELIO DOTT. MARTORANA_____

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Martorana Dott. Rocco Elio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 21.11.2017;

- ◆ ricevuta in data 07/10/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 172 del 02/10/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Stato patrimoniale;

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;

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. 06
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 03

- ◆ 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 Antillo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 868 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati, tranne che per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 in quanto in data 15/10/2020 il Mef ha chiesto il rinvio per un'anomalia di ordine tecnico, si dà atto che il relativo file è stato correttamente reinviato in data 28/10/2020;

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

- nel corso dell'esercizio 2019, non è stato utilizzato avanzo;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli Joniche dei Peloritani;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento di debiti fuori bilancio ed al relativo finanziamento.

Si allega il successivo prospetto di analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio nel triennio in corso così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 285.886,67	zero	zero
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 285.886,67	€ -	€ -

Si dà atto che i responsabili dei servizi con attestazione rilasciata tramite PEC in data 27/10/2020 hanno attestato che per l'esercizio finanziario 2019, non sono a conoscenza di debiti fuori bilancio che necessitano di riconoscimento e/o la comunicazione al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 194. del D.Lgs n. 267/2000.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 9.217,34	€ 36.415,58	-€ 27.198,24	25,31%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 8.922,50	€ 9.002,95	-€ 80,45	99,11%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 18.139,84	€ 45.418,53	-€ 27.278,69	39,94%

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)	€	398.823,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	398.823,41

(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 207.716,60	€ 300.756,15	€ 398.823,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ 300.756,15			€ 300.756,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ 770.282,96	€ 451.334,77	€ 57.877,67	€ 509.212,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.204.726,47	€ 468.561,71	€ 129.140,51	€ 591.702,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 279.466,76	€ 75.866,26	€ 30.305,70	€ 106.171,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da op.pp. (B1)	+	€ 130.000,00		€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.384.476,19	€ 995.762,74	€ 211.923,88	€ 1.207.086,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.743.672,02	€ 949.873,48	€ 138.752,96	€ 1.088.626,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 250.618,69	€ 120.611,31	€ -	€ 120.611,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.994.290,71	€ 1.070.484,79	€ 138.752,96	€ 1.209.237,75
Differenza D (D=B-C)	=	€ 390.185,48	€ 74.722,05	€ 72.570,92	€ 2.151,13
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)	=	€ 390.185,48	€ 74.722,05	€ 72.570,92	€ 2.151,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.738.410,00	€ 712.508,42	€ -	€ 712.508,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 332.115,72		€ 105.000,00	€ 105.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.070.525,72	€ 712.508,42	€ 105.000,00	€ 817.508,42
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 130.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/A 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 o altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 130.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.940.525,72	€ 712.508,42	€ 105.000,00	€ 817.508,42
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.179.435,66	€ 561.356,45	€ 163.769,25	€ 725.125,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.179.435,66	€ 561.356,45	€ 163.769,25	€ 725.125,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.179.435,66	€ 561.356,45	€ 163.769,25	€ 725.125,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 761.090,06	€ 151.151,97	€ 58.769,25	€ 92.382,72
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/A 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	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.033.000,00	€ 335.629,53	€ 3.000,00	€ 338.629,53
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 6.040.251,65	€ 320.542,21	€ 10.251,65	€ 330.793,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)	=	€ 1.444.780,04	€ 91.517,24	€ 6.550,02	€ 398.823,41

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria, l'ha fatto solo per il 2017 regolarmente restituita.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 151.882,91	zero	zero0
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	zero	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti risulta pari a giorni 61,87, avendo superato i termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 962.636,85 ricavato dal seguente prospetto:

Totale accertamenti	€. 3.792.805,37
Totale impegni	€. 2.830.168,52
	=====
Avanzo della competenza	€. 962.636,85

ed anche dal seguente quadro riassuntivo:

Risultato della gestione corrente Entrata Tit. 1,2,3 - Spesa Tit. 1)	148.761,16
Risultato della gestione investimenti Entrata Tit. 4 - Spesa Tit. 2	934.487,00
Risultato della gestione di movimento di fondi Entrata Tit. 5,6,7, - Spesa Tit. 3,4,5	-120.611,31
Risultato della gestione conto terzi Entrata Tit 9 - Spesa Tit. 7	00,00
Risultato della gestione di competenza	962.636,85

FPV corrente €. 31.500,00

FPV Capitale €. 129.899,59

=====

FPV iscritto in entrata €. 161.399,59

FPV di spesa €. 988.501,83

Saldo Gestione di Competenza (962.636,85 + 161.399,59 - 988.501,83) €. 135.534,61

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*	€ 962.636,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 161.399,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 988.501,83
SALDO FPV	-€ 827.102,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 101.507,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.858,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 88.649,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 962.636,85
SALDO FPV	-€ 827.102,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 88.649,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 397.086,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 443.971,18

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	€ 537.133,83	€ 511.890,83	€ 451.334,77	88,17012213
Titolo II	€ 857.381,28	€ 511.890,83	€ 468.561,71	91,53547642
Titolo III	€ 162.691,64	€ 511.890,83	€ 75.866,26	14,82078903
Titolo IV	€ 2.562.240,47	€ 511.890,83	€ 712.508,42	139,1914796
Titolo V		€ 511.890,83	€ -	0

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.307.980,52
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	(-)	1.159.219,36
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	120.611,31
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		10.649,85
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	
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)		10.649,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	10.649,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.654,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.995,67
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	129.899,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.146.195,32
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	(-)	1.211.708,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	999.501,83
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)		124.884,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		124.884,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	16.151,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		108.733,76
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)		195.534,61
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		16.151,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		119.383,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.654,18
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		117.729,43
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.649,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.654,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽²⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		8.995,67

Dal prospetto degli equilibri emerge che l'Ente è in equilibrio di parte corrente € 8.995,67 (vedi O3), inoltre risulta essere in equilibrio di parte capitale manifestando un saldo pari ad € 108.733,76 (vedi Z3); l'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 119.383,61 (vedi W2), mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 117.729,43 (vedi W3).

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE QUOTE ACCANTONATE

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		123686,38			-4031,61	119654,77
Totale Fondo anticipazioni liquidità		123686,38	0	0	-4031,61	119654,77
Fondo perdite società partecipate					1000	1000
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	1000	1000
Fondo contenzioso		53905,22			-18316,3	35588,92
Totale Fondo contenzioso		53905,22	0	0	-18316,3	35588,92
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		195088,33			21491,47	216579,8
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		195088,33	0	0	21491,47	216579,8
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		3486,07			1510,62	4996,69
Totale Altri accantonamenti		3486,07	0	0	1510,62	4996,69
Totale		376166	0	0	1654,18	377820,18

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

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

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

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

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

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

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vici. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote vincolate del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da entrate vincolate e Verifica del risultato del vincolo.	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari del fondo plur. vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate al 31/12/N	Risorse vincolate al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f)
Vincoli derivanti dalla legge				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (h1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da trasferimenti				0	16151	0	0	0	0	0	16151	16151
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h2)				0	16151	0	0	0	0	0	16151	16151
Vincoli derivanti da finanziamenti				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da altre fonti				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da altre fonti (h4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli finanziarie attribuiti da l'ente (h5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale altri vincoli (h5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (h1+h2+h3+h4+h5)				0	0	16151	0	0	0	0	16151	16151

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.000,00	€ 31.500,00	€ 49.000,00
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 36.151,00	129,899,59	€ 939.501,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 443.971,18 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 300.756,15
RISCOSSIONI	(+)	€ 319.323,88	€ 2.043.900,69	€ 2.363.224,57
PAGAMENTI	(-)	€ 312.773,86	€ 1.952.383,45	€ 2.265.157,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 398.823,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 398.823,41
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 657.722,96	€ 1.748.904,68	€ 2.406.627,64
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 495.192,97	€ 877.785,07	€ 1.372.978,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 49.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 939.501,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 443.971,18

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 317.089,79	€ 397.086,33	€ 443.971,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 317.089,79	€ 376.166,00	€ 377.820,18
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 16.151,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 20.920,33	€ 50.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ -

Nell'esercizio 2019 non sono state utilizzate risorse del risultato di amministrazione 2018.

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. 168 del 28/09/2020 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.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 168. del 28/09/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.078.554,69	€ 2.363.224,57	€ 2.406.627,64	€ 3.691.297,52
Residui passivi	€ 820.824,92	€ 2.265.157,31	€ 1.372.978,04	€ 2.817.310,43

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	€ 4.392,13	€ 10.098,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 97.115,72	€ 2.759,54
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 101.507,85	€ 12.858,09

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

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

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

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 30.900,60	€ 49.972,25	€ 65.142,34	€ 92.274,46	€ 72.041,19	€ 68.327,01	€ 8.643,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.428,35	€ 5.829,91	€ 12.768,44	€ 26.157,15	€ 9.961,02		
	Percentuale di riscossione	27%	12%	20%	28%	14%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 56.366,51	€ 57.031,66	€ 65.189,03	€ 94.642,66	€ 153.669,21	€ 153.199,43	€ 101.372,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 37.149,85	€ 24.261,48	€ 11.979,79	€ 15.112,27	€ 40.489,41		
	Percentuale di riscossione	66%	43%	18%	16%	26%		
TOSAP/COSAP	Residui iniziali	€ 2.900,00	€ 4.026,82	€ 1.526,82	€ -	€ 252,70	€ 339,00	€ 119,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.873,18	€ 2.500,00	€ 498,00	€ -	€ 100,00		
	Percentuale di riscossione	65%	62%	33%	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 36.099,32	€ 42.732,32	€ 68.225,58	€ 83.745,70	€ 114.038,98	€ 123.730,49	€ 106.445,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.167,00	€ 4.506,74	€ 1.895,93	€ 17.416,05	€ 27.569,56		
	Percentuale di riscossione	12%	11%	3%	21%	24%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Si rileva una scarsa riscossione dei residui. Si invita a leggere le note in fondo alla presente relazione nella voce Rilevi, Considerazioni e Proposte.

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. ammontante ad €.216.579,80.

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità

E' stato accantonato l'importo pari ad €. 119.654,77 a titolo di restituzione anticipazione di liquidità ai sensi della L.35/2013.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 35.588,92, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Con pec del 12/10/2020 la segretaria del Comune, Dottoressa Filippa Noto, insieme al responsabile dell'Area Amministrativa, Sig. Mastroeni Felice, hanno inviato la relazione richiesta; da tale relazione si evince che le somme previste a tale titolo e riportate nella missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente appare congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata prudenzialmente la somma di euro 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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)	€ 3.486,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.510,62
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.996,69

Parte vincolata

Sono state vincolate somme pari ad €- 16.151,00 per la costruzione di loculi cimiteriali.

Parte destinata agli investimenti

Sono state destinate agli investimenti somme pari ad € 50.000,00.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 287.715,50	€ 511.322,17	€ 223.606,67
203	Contributi agli investimenti	0	€ 141.728,00	€ 141.728,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 391.425,98	€ 558.658,15	€ 167.232,17
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	€ 679.141,48	€ 1.211.708,32	€ 532.566,84

In merito si osserva una consistente variazione positiva negli investimenti in conto capitale, segno di una consistente propensione agli investimenti da parte dell'Amministrazione.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 536.908,41	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 733.452,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 136.127,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.406.489,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 140.648,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 79.776,71	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 7.611,77	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 1.601,74	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 70.085,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 70.563,20	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		501,70%

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

Nota Esplicativa

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo al 31/12/2019 pari ad €. 1.057.523,56 che è pari al debito iniziale al 01/01/2019 di €. 1.178.134,87 meno la quota prestiti rimborsata pari ad €. 120.611,31.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.399.039,05	€ 1.292.547,34	€ 1.178.134,87
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 106.491,71	€ 114.412,47	€ 120.611,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.292.547,34	€ 1.178.134,87	€ 1.057.523,56
Nr. Abitanti al 31/12	888,00	868,00	900,00
Debito medio per abitante	1.455,57	1.357,30	1.175,03

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 110.310,85	€ 92.356,89	€ 79.776,71
Quota capitale	€ 106.491,71	€ 114.412,47	€ 120.611,31
Totale fine anno	€ 216.802,56	€ 206.769,36	€ 200.388,02

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso alcun tipo di garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni dieci, vedi tabella seguente:

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 140.000,00
Anticipo di liquidità restituito	€ 20.345,23
Quota accantonata in avanzo	€ 119.654,77

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 135.534,61
- W2* (equilibrio di bilancio): € 119.383,61
- W3* (equilibrio complessivo): € 117.729,43

* 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.

IMU

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

IMU	importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	31.373,86	
Residui riscossi nel 2019	6.187,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2019	25.185,98	
Residui della competenza	5.265,39	
Residui totali	30.451,37	
FCDE AL 31/12/2019	8.643,14	

Si riscontra che l'Ente nel corso del 2018 e 2019 ha accertato l'IMU per cassa e questo atteggiamento cautelativo produce un basso accantonamento al FCDE.

TASI

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

TASI	importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	3.009,33	
Residui riscossi nel 2019	1.555,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2019	1.454,33	
Residui della competenza	981,45	
Residui totali	2.435,78	
FCDE AL 31/12/2019	1.127,00	

Si riscontra che l'Ente nel corso del 2018 e 2019 ha accertato la TASI per cassa e questo atteggiamento cautelativo produce un basso accantonamento al FCDE.

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU-TIA-TARI-TARES	importo	%
Residui attivi al 01/01/2019	153.669,21	
Residui riscossi nel 2019	40.489,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2019	113.179,80	
Residui della competenza	40.019,63	
Residui totali	153.199,43	
FCDE AL 31/12/2019	101.372,06	

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	€ 15.092,59	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Riscossione	€ 2.812,39	€ 6.516,13	€ 5.000,00

COSTO DI COSTRUZIONE	2017	2018	2019
ACCERTAMENTO	€ 00,00	€ 00,00	€ 5.000,00
INCASSATO	€ 00,00	€ 00,00	€ 5.000,00

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	€ 1.036,10	€ 258,30	€ 28,70
riscossione	€ 1.036,10	€ 258,30	€ 28,70
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

Per tale voce si rileva il canone di locazione della caserma dei Carabinieri il cui importo è pari ad €. 15.498,68 annuali che vengono interamente incassati.

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	€ 448.816,98	€ 418.644,56	-30.172,42
102	imposte e tasse a carico ente	€ 30.738,99	€ 28.867,98	-1.871,01
103	acquisto beni e servizi	€ 410.059,25	€ 449.895,34	39.836,09
104	trasferimenti correnti	€ 35.354,23	€ 63.443,03	28.088,80
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 92.356,89	€ 79.776,71	-12.580,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 117.809,31	€ 118.624,74	815,43
TOTALE		€ 1.135.135,65	€ 1.159.252,36	24.116,71

Il prospetto di comparazione rileva una sostanziale sana gestione.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 617.077,79;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 576.740,51	€ 418.611,56
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 40.337,28	€ 28.867,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 617.077,79	€ 447.479,54
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 617.077,79	€ 447.479,54
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *non ha avuto spese per studi ed incarichi di consulenza;*
- *non ha avuto spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;*
- *non ha avuto spese per sponsorizzazioni*
- *non ha avuto spese per formazione;*
- *non ha avuto spese per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

- L'Ente non ha implementato alcun sistema di controllo interno sulle Società partecipate e sugli altri organismi gestionali esterni.

L'Organo di revisione riscontra che l'Ente non ha posto, a base delle proprie previsioni, le informazioni economico-patrimoniali acquisite con l'attività di monitoraggio degli andamenti degli Organismi Partecipati.

L'Ente ha provveduto ad accantonare, in apposito fondo vincolato di bilancio, per copertura perdite o saldi finanziari negativi, scaturenti dalla gestione degli Organismi partecipati un importo pari ad €. 1.000,00.

La Relazione al Conto Consuntivo, non indica l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente, a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, e non sono rilevati i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 28/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Sulla relativa proposta il Revisore Unico ha espresso il parere n. 19 con verbale n. 30 del 24/12/2019.

Elenco delle Partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

	Denominazione società	Tipo di Partecipazione (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione
1	PELORITANI SPA in liquidazione	DIRETTA	Organismo pubblico composto da Enti locali territoriali della provincia di Messina volta a fornire agli enti aderenti assistenza tecnica al fine di favorire lo sviluppo locale	1,66
2	ATO ME 4 spa in liquidazione ope legis	DIRETTA	La società a totale partecipazione pubblica gestisce il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti. Trattasi di partecipazione obbligatoria ex lege. La società gestisce lo smaltimento dei rifiuti, fino al subentro della SRR istituita ai sensi della LR10/2009	1,32
3	SOGEPAT Srl in liquidazione	DIRETTA	La società ha lo scopo di coordinare le attività dirette allo sviluppo produttivo e occupazionale delle zone depresse delle aree interne e delle zone in crisi e di mobilitare e organizzare risorse professionali	0,25
4	SRR MESSINA AREA METROPOLITANA	DIRETTA	Società per la regolamentazione del servizio dei rifiuti. Istituita ai sensi della L.R. n. 10/2019 dovrà subentrare nell'attività dell'ATO ME 4 in liquidazione	0,20
5	DISTRETTO TURISTICO TAORMINA ETNA SCARL	DIRETTA	Distretto turistico costituito al fine di valorizzare e promuovere il territorio e il turismo	0,79

L'Organo di Revisione invita l'Ente a:

- *Monitorare attentamente e costantemente l'andamento dei costi dei servizi forniti dalle società partecipate, al fine di assicurare l'ottimale contenimento delle spese connesse;*
- *Verificare periodicamente i bilanci delle società partecipate anche attraverso incontri periodici con gli Amministratori e relativi Organi di Controllo;*
- *Inviare alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti tutte le società partecipate copia della delibere del Consiglio Comunale in questione;*
- *A dare maggiore evidenza delle attività svolte e degli obiettivi conseguiti rispetto al piano adottato per l'anno precedente.*

CONTO ECONOMICO

L'Ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 02/09/2019 ha rinviato al 2020 la gestione della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, ma non ha adottato la relativa gestione.

Il **D.L. n. 124/2019** ha previsto per gli enti con **meno di 5 mila abitanti** la **facoltà dell'esonero** dall'applicazione del principio contabile applicato della **contabilità economico-patrimoniale** di cui all'**Allegato n. 4/3 al dlgs 118/11**, prevedendo però l'**obbligo** di allegare al rendiconto una **situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente**.

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:

Comune di Antillo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.834,39	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.834,39	0,00		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	434.004,39	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	434.004,39	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.218.098,80	0,00		
	2.1 Terreni	337.094,36	0,00	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	637.501,88	0,00		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziaria	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.172,77	0,00	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	1.535,40	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	143.182,03	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	93.612,36	0,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	1.652.103,19	0,00		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in	2.877,33	0,00	BI11	BI11
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	2.877,33	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.877,33	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.669.814,91	0,00		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	125.681,57	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	125.681,57	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.041.901,66	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.041.901,66	0,00		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	19.464,57	0,00	CI1	CI1
4	Altri Crediti	0,04	0,00	CI5	CI5
a	verso Terzo	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	0,04	0,00		
	Totale crediti	2.187.047,84	0,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI1,2,3,4,5	CI1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI6	CI5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a	istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	0,00	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.187.047,84	0,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.856.862,75	0,00		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.877.739,05	0,00	AI	AI
II	Riserve	442.518,28	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	8.511,89	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	434.004,39	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.320.255,33	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	161.240,38	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		161.240,38	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	6.814,73	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.814,73	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	698.690,14	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	154.164,32	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	144.856,32	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	8.800,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	508,00	0,00		
5	Altri debiti	515.697,85	0,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	21.040,26	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.000,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	491.657,59	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		1.375.367,04	0,00		

Comune di Antillo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/A/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.856.862,75	0,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, nella considerazione che non sono state rilevate gravi irregolarità suggerisce le sottodescritte considerazioni e suggerimenti:

- di adottare o programmare i provvedimenti necessari che permettano di mantenere, sia nell'anno in corso che per il futuro, l'equilibrio di competenza;
- di adottare o programmare i provvedimenti necessari che permettano di consolidare, integrare e/o sostituire le entrate eccezionali e/o non ricorrenti e porre così le basi per il futuro raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente con risorse ordinarie e ripetibili;
- di monitorare mensilmente/trimestralmente le entrate che mancano del requisito della certezza e di provvedere ad effettuare gli impegni con esse finanziati solo in un momento successivo all'accertamento dell'entrata;
- di intraprendere una più incisiva attività di accertamento e riscossione dei tributi comunali, promuovendo una maggiore sinergia tra uffici competenti,
- di intraprendere una corretta attività di previsione ed accertamento del recupero dell'evasione tributaria, ricordando che il principio dell'indisponibilità dell'obbligazione tributaria, che è un corollario dei principi costituzionali contenuti negli art. 23 (legalità), 53 (capacità contributiva) e 97 (imparzialità dell'azione amministrativa) della

Costituzione, risulta derogabile nel nostro ordinamento soltanto in forza di disposizioni legislative eccezionali.

- Dalla indisponibilità dell'obbligazione tributaria, vincolata ed ex legge, si ricava la conclusione circa l'irrinunciabilità della potestà impositiva, con i corollari della non prorogabilità del recupero delle somme a tale titolo dovute, dalla necessità che l'azione del Comune sia tempestivamente volta ad evitare la prescrizione del credito tributario e della competenza dell'organo gestionale all'attuazione del rapporto tributario (cfr. C.C. Sez. Controllo Veneto n. 314/2017).
- Di adottare tempestivamente politiche di programmazione del fabbisogno di personale che permettano negli anni successivi di ottemperare al principio di riduzione complessiva della spesa.

Inoltre suggerisce di colmare le carenze in seno alla gestione delle partecipate.

Rileva

- la cospicua incidenza delle spese cosiddette rigide, del personale e del debito sulle entrate correnti maggiore del 48%;
- una insufficiente incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente minore del 22%;
- il superamento del limite sull'indicatore di tempestività dei pagamenti che è risultato pari a giorni 61,87;

Consiglia

di adottare tutte le misure correttive necessarie per fare rientrare nei parametri previsti dalla norma le superiori insufficienze.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le eventuali esigenze cautelative future.

IL REVISORE UNICO

ROCCO ELIO DOTT. MARTORANA _____