LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI CALTANISSETTA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VINCENZO CALOGERO CATALANO

DOTT. GIUSEPPE TERMINE

DOTT. DARIO SCHEMBRI

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 11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 19
Risultato di amministrazione 20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 22
Fondo crediti di dubbia esigibilità 23
Fondo anticipazione liquidità 24
Fondi spese e rischi futuri 24
SPESA IN CONTO CAPITALE 25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 31
CONTO ECONOMICO 32
STATO PATRIMONIALE 32
SEZIONE PROVINCE 35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 36
CONCLUSIONI 37

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

Organo di revisione

Verbale n. 123 del 02.10.2010

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;

Redige

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

Caltanissetta, lì 02.10.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VINCENZO CALOGERO CATALANO

DOTT. GIUSEPPE TERMINE

DOTT. DARIO SCHEMBRI

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Vincenzo Calogero Catalano , Dott. Giuseppe Termine, Dott.Dario Schembri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 27/03/2018

- ricevuta via PEC 2020, con successive integrazioni, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta n.47 .del 27/08/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
- 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 ;

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, non si e verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le a variazioni di bilancio.

Variazioni di bilancio totali	Nessuna variazione
di cui variazioni di Consiglio	Nessuna variazione
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	Nessuna variazione
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	Nessuna variazione
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	Nessuna variazione
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	Nessuna variazione

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ***Non vi sono*** irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Libero consorzio Comunale Caltanissetta registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.260.779 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;

- che l'Ente ***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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	Nessun partenariato
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013
- ***Non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- ***Non ricorre*** *il caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162* ***(Decreto mille proroghe) a parziale rimedio*** *dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento. (Articolo 39-ter).*

- 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;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2019, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non ricorre il caso che nel corso dell'esercizio l'ente abbia provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo*;*
- L' Ente non è in dissesto;
- L'Ente non è nella ipotesi di piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;
- L'Ente **non è** in disavanzo :

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	**0,00**
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	**0,00**

- ***ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.380.795,00. 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 104.694,10	€ 277.819,78	€ 1.380.795,00
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 7.516,25		
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 3.294,00	€ 7.705,96	
Totale	**€ 115.504,35**	**€ 285.525,74**	**€ 1.380.795,00**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 288.970,04.
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento: nessuna richiesta.
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento: nessuna richiesta.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 49.056.224,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 49.056.224,64

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 33.789.671,34	€ 43.142.466,14	€ 49.056.224,64
di cui cassa vincolata	€ 1.509.927,18	€ 2.159.561,66	€ 2.521.566,36

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.036.122,28	€ 1.509.927,18	€ 2.159.561,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.036.122,28	€ 1.509.927,18	€ 2.159.561,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.037.569,35	€ 649.634,48	€ 362.004,70
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.563.764,45	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.509.927,18	€ 2.159.561,66	€ 2.521.566,36
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.509.927,18	€ 2.159.561,66	€ 2.521.566,36

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**					**€ 43.142.466,41**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 22.863.399,16	€ 14.318.881,71	€ 5.290.970,43	€ 19.609.852,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 20.995.081,43	€ 18.671.978,69	€ 366.130,56	€ 19.038.109,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.168.971,47	€ 602.733,60	€ 76.419,42	€ 679.153,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 45.027.452,06**	**€ 33.593.594,00**	**€ 5.733.520,41**	**€ 39.327.114,41**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 72.095.694,54	€ 16.888.086,07	€ 16.542.517,96	€ 33.430.604,03
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 680.160,42	€ 672.537,82	€ -	€ 672.537,82
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)	=	**€ 72.775.854,96**	**€ 17.560.623,89**	**€ 16.542.517,96**	**€ 34.103.141,85**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 27.748.402,90**	**€ 16.032.970,11**	**-€ 10.808.997,55**	**€ 5.223.972,56**
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)	=	**-€ 27.748.402,90**	**€ 16.032.970,11**	**-€ 10.808.997,55**	**€ 5.223.972,56**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 14.893.214,58	€ 2.161.696,62	€ 339.494,18	€ 2.501.190,80
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 280.639,58	€ 27.328,00	€ -	€ 27.328,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 15.173.854,16**	**€ 2.189.024,62**	**€ 339.494,18**	**€ 2.528.518,80**
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)	=	**€ 15.173.854,16**	**€ 2.189.024,62**	**€ 339.494,18**	**€ 2.528.518,80**
Spese Titolo 2.00	+	€ 17.211.157,17	€ 1.677.465,59	€ 493.030,55	€ 2.170.496,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 17.211.157,17**	**€ 1.677.465,59**	**€ 493.030,55**	**€ 2.170.496,14**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 17.211.157,17**	**€ 1.677.465,59**	**€ 493.030,55**	**€ 2.170.496,14**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 2.037.303,01**	**€ 511.559,03**	**-€ 153.536,37**	**€ 358.022,66**
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*	+				€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 15.293.083,87	€ 4.303.483,55	€ 64.966,48	€ 4.368.450,03
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 15.272.221,65	€ 3.987.637,52	€ 49.049,50	€ 4.036.687,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**-€ 29.764.843,69**	**€ 16.860.375,17**	**-€ 10.946.616,94**	**€ 49.056.224,64**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non è in 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.

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.

Non ha superato i termini di pagamento e quindi non incorre nelle 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 € 2.476.858,29.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.253.920,34 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.845.665,32 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.253.920,34
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.655.215,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**3598704,68**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.598.704,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-246.960,64
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**3.845.665,32**

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*	€	2.476.858,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	1.982.069,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	3.735.023,18
SALDO FPV	-€	1.752.953,38
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	1.075.094,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	86.760,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	988.334,08
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	2.476.858,29
SALDO FPV	-€	1.752.953,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	988.334,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	5.530.015,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	12.212.220,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€	17.477.807,07

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 16.293.700,00	€ 14.886.593,05	€ 14.318.881,71	96,19
Titolo II	€ 20.358.372,03	€ 19.573.784,63	€ 18.671.978,69	95,39
Titolo III	€ 900.589,23	€ 745.532,22	€ 602.733,60	80,85
Titolo IV	€ 7.528.536,79	€ 2.922.105,82	€ 2.161.696,62	73,98
Titolo IX	€ 14.673.000,00	€ 4.450.350,71	€ 4.303.483,55	96,70

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. g-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.178.303,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.205.909,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	33.024.207,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*1.427.822,24*
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	(-)	672.537,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**1.259.646,06**
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	(+)	2.991.984,41
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	(-)	9.200,00
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)		**4.242.430,47**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**919.894,22**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**3.322.536,25**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**- 246.960,64**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**3.569.496,89**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.538.031,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	803.766,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.922.105,82
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	(+)	9.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.954.412,35
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*2.307.200,94*
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)		**2.011.489,87**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**1.735.321,44**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**276.168,43**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**276.168,43**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		**6.253.920,34**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		**2.655.215,66**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**3.598.704,68**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- **246.960,64**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**3.845.665,32**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**4.242.430,47**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.991.984,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [(1)]	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[(2)]	(-)	- 246.960,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [(3)]	(-)	919.894,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**577.512,48**

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 dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	Spese del personale di cui al principio contabile 05.00		Spese del personale di al principio contabile 05.02	860.740,77	860.740,77		344.201,62		516.539,15		516.539,15	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**860.740,77**	**860.740,77**	**0,00**	**344.201,62**	**0,00**	**516.539,15**		**516.539,15**	**0,00**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Trasferimento statale tramite Cassa DD.PP.		varie opere eseguite	282.161,78							0,00	282.161,78
	Trasferimenti statali		Rete provinciale e rete vari stradali	879403,37	691.314,55	2.211.203,95	906.665,70	1255408,89			740.443,91	928.532,73
	Trasferimenti regionali		Lavori messa sic. Sp.13/SP1/sp38/sp	990.157,60	990.157,60				990.157,60		990.157,60	0,00
	Trasferimenti reg.li (contr. Sportivi-socilai		Contributi sportvi - socilai	233.095,69	233.095,69	2.715.988,22	2.582.219,66				366.864,25	366.864,25
	Trasferimenti statali		progetti vari	38.908,02	19.544,27	697.087,77	697.087,77				19.544,27	38.908,02
	Tradferimento statale		Prog.tto Yeder e Port PVEV	75.799,88								75.799,88
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**2.499.526,34**	**1.934.112,11**	**5.624.279,94**	**4.185.973,13**	**1.255.408,89**	**990.157,60**		**2.117.010,03**	**1.692.266,66**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Cassa DD.PP.		Mutuo su manutenz.nisp29/sp190/sp81/sp38/sspp 42-145-44-155/sp5/mutuo n.4503544/sp23/ caserma vig.fuoco/caserma carabinieri	103.430,26					-16733,21		0,00	120.163,47
	Cassa DD.PP.		manutenz. Edifici scolastici	191.023,72							0,00	191.023,72
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**294453,98**		**0**	**0**	**0**	**- 16.733,21**		**0,00**	**311.187,19**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Fondi propri		SUA - spese corrente	36.592,78		12.586,48					12.586,48	49.179,26
	Fondi propri		Ufficio tecnico acq. Software	13.485,29		9080					9.080,00	22.565,29
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**50078,07**		**21666,48**	**0**	**0**	**0**		**21.666,48**	**71.744,55**
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00

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 dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	Spese del personale di cui al principio contabile 05.00		Spese del personale di al principio contabile 05.02	860.740,77	860.740,77		344.201,62		516.539,15		516.539,15	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**860.740,77**	**860.740,77**	**0,00**	**344.201,62**	**0,00**	**516.539,15**		**516.539,15**	**0,00**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Trasferimento statale tramite Cassa DD.PP.		varie opere eseguite	282.161,78							0,00	282.161,78
	Trasferimenti statali		Rete provinciale e rete vari stradali	879403,37	691.314,55	2.211.203,95	906.665,70	1255408,89			740.443,91	928.532,73
	Trasferimenti regionali		Lavori messa sic. Sp.13/SP1/sp38/s	990.157,60	990.157,60				990.157,60		990.157,60	0,00
	Trasferimenti reg.li (contr. Sportivi-socilai		Contributi sportvi - socilai	233.095,69	233.095,69	2.715.988,22	2.582.219,66				366.864,25	366.864,25
	Trasferimenti statali		progetti vari	38.908,02	19.544,27	697.087,77	697.087,77				19.544,27	38.908,02
	Tradferimento statale		Prog.tto Yeder e Port PVEV	75.799,88								75.799,88
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**2.499.526,34**	**1.934.112,11**	**5.624.279,94**	**4.185.973,13**	**1.255.408,89**	**990.157,60**		**2.117.010,03**	**1.692.266,66**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Cassa DD.PP.		Mutuo su manutenz.nisp29/sp190/sp81/sp38/sspp 42-145-44-155/sp5/mutuo n.4503544/sp23/ caserma vig.fuoco/caserma carabinieri	103.430,26					-16733,21		0,00	120.163,47
	Cassa DD.PP.		manutenz. Edifici scolastici	191.023,72							0,00	191.023,72
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**294453,98**		**0**	**0**	**0**	**- 16.733,21**		**0,00**	**311.187,19**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Fondi propri		SUA - spese corrente	36.592,78		12.586,48					12.586,48	49.179,26
	Fondi propri		Ufficio tecnico acq. Software	13.485,29		9080					9.080,00	22.565,29
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**50078,07**		**21666,48**	**0**	**0**	**0**		**21.666,48**	**71.744,55**
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**3.704.799,16**	**2.794.852,88**	**5.645.946,42**	**4.530.174,75**	**1.255.408,89**	**1.489.963,54**		**2.655.215,66**	**2.075.198,40**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (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 (n/1=l/1-m/1)	516.539,15	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	2.117.010,03	1.692.266,66
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	311.187,19
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	21.666,48	71.744,55
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**2.655.215,66**	**2.075.198,40**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
	Trasferimento Regionale		Contributo Regionale destinato a prog.mma viabilità anno 2015(art.10 com.1 L.R.9/2015ddg 386/2015	306.558,87		225,00	202.030,76		104.303,11
	Trasferimento statale -Ministero dello Sviluppo economico		Traferim.tramite CC. A carico Stato - conc.ssi e non erogati cap spesa 42165-50102DD.PP:	149.668,77					149.668,77
	Trasferimento Sstatale		Lavori manutenz.ne straord.ria SSPP 41/46/151/43/50/146/147/1	193,06					193,06
	Trasferimento statale - Ministero dello Sviluppo Economico		Messa in sicurezza asse vario sp.10 di colleg.to gela niscemi	3.522,00					3.522,00
									- - - - - - - - - - 0 0
			Totale	459.942,70	-	225,00	202.030,76	-	257.686,94
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					257.686,94

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

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

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

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

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

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

FPV	**01/01/2019**	**31/12/2019**
FPV di parte corrente	€ 1.178.303,48	€ 1.427.822,24
FPV di parte capitale	€ 803.766,32	€ 2.307.200,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	**2018**	**2019**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 818.718,23	€ 818.708,23	€ 1.427.822,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 108.773,69	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 154.246,68	€ 820.009,68	€ 908.797,31
- 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***	€ 555.697,86	€ 358.293,80	€ 519.024,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.809.273,81	€ 803.766,32	€ 2.307.200,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.317.239,00	€ 336.653,69	€ 1.255.408,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 492.034,81	€ 467.112,63	€ 1.051.792,05
- 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 17.477.807,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				43.142.466,41
RISCOSSIONI	(+)	6.165.309,07	40.058.774,17	46.224.083,24
PAGAMENTI	(-)	17.084.598,01	23.225.727,00	40.310.325,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.056.224,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.056.224,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.359.836,51	2.519.592,26	5.879.428,77
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.847.042,02	16.875.781,14	33.722.823,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			1.427.822,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			2.307.200,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)[2]	(=)			**17.477.807,07**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 2.165.908,71.

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)	€ 20.627.281,89	€ 17.742.236,24	€ 17.477.807,07
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 3.704.799,16	€ 10.250.697,45	€ 6.571.592,68
Parte vincolata (C)	€ 2.308.430,81	€ 3.704.799,16	€ 2.075.198,40
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 459.942,70	€ 257.686,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 14.614.051,92	€ 3.326.796,93	€ 8.573.329,05

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 550.000,00	€ 550.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.858.582,13		€ -	€ -	€ 2.858.582,13					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.804.695,28					€ 860.740,77	€ 943.954,51	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 306.558,87									€ 306.558,87
Valore delle parti non utilizzate	€ 12.222.399,96	€ 2.776.796,93	€ -	€ -		€ -	€ 1.555.571,83	€ 294.453,98	€ 50.078,07	€ 153.383,83
Valore monetario della parte	**€ 7.491.538,79**	**€ 3.326.796,93**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 860.740,77**	**€ 2.499.526,34**	**€ 294.453,98**	**€ 50.078,07**	**€ 459.942,70**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario straordinario N. 37 del 26.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.600.240,48	€ 6.165.309,07	€ 3.359.856,51	-€ 1.075.074,90
Residui passivi	€ 34.018.400,85	€ 17.084.598,01	€ 16.847.042,02	-€ 86.760,82

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	€ 14.535,22	€ 52.555,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.060.559,68	€ 21.657,26
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 12.548,51
MINORI RESIDUI	€ 1.075.094,90	€ 86.760,82

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 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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
TEFA	Residui iniziali	€ 389.258,65	€ 347.581,33	€ 694.209,78	€ 92.042,68	€ 175.954,25	€ 1.254.894,85	€ 1.313.119,73	€ 1.313.119,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 66.676,18	€ 39.906,66	€ 102.474,85	€ 92.039,68	€ 119.220,59	€ -		
	Percentuale di riscossione	17%	11%	15%	100%	68%			
IPT	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.012.270,12	€ 505.132,06	€ 505.132,06	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.012.270,12	€ -		
	Percentuale di riscossione					100%			
RCA	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.858.382,35	€ 28.188,28	€ 28.188,28	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.858.382,35	€ -		
	Percentuale di riscossione					100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.709,33	€ -	€ -	€ 3.600,00	€ 74.221,55	€ 168.659,22	€ 85.310,97	€ 85.310,97
	Percentuale di riscossione								
COSAP	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 126.292,13	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 7.044,87	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione				6%				
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.645.894,46.

Fondo anticipazione liquidità: non ricorre la nota di richiamo

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.762.594,18, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.981,40.quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende partecipate.

Si riporta l'elenco delle società partecipate.

Organismo	indirizzo internet	Perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
ATO 3 - S.R.R. CALTANISSETTA PROVINCIA NORD	/ww.srrcaltanissettaprovincianord.	0,00	5%		
ATO 4 - S.R.R. CALTANISSETTA PROVINCIA SUD	www.srrclsud.it	0,00	5%		
LE COLLINE DEL NISSENO Soc. Cons. a r.l.	nessun sito	0,00	4%		
GAL TERRE DEL NISSENO Soc. Cons. a r. l.	www.galterredelnisseno.it	0,00	2,22%		
SOCIETA' MULTISERVIZI S.r.l.	nessun sito	0,00	8,84%		
VIGILANZA VENATORIA E AMBIENTALISTA S.r.l.	nessun sito	0,00	11,84%		
ATO AMBIENTE CL 1 S.p.A.	www.atoambientecl1.it	0,00	10%		
ATO AMBIENTE CL 2 S.p.A.	www.atoambiente-cl2.it	0,00	10%		
CALTANISSETTA SOCIETA' CONSORTILE a r. l.	nessun sito	0,00	24,15%		
NUOVA GELA SVILUPPO S.c.p.a.	nessun sito	0,00	22,90%		
CALTANISSETTA SERVICE IN HOUSE PROVIDING S.r.l.	www.caltanissettaservice.it	0,00	100%		
CALTANISSETTA AGRICOLTURA E SVILUPPO S.r.l.	nessun sito	0,00	65,58%		
AGEC SOCIETA' CONSORTILE a r.l.	nessun sito	0,00	50%		

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)		€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce		€ -
- utilizzi		€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		€ -

Fondo indennità di fine mandato: non ricorre la fattispecie in quanto l'ente è commissariato.

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		1.677.465,59	1.677.465,59
203	Contributi agli iinvestimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			1.677.465,59

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 (Titolo I)	€ 13.579.503,81	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 13.742.152,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 741.752,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 28.063.408,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.806.340,85	
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)	€ 199.944,42	
(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)	€ 2.606.396,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 199.944,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,71%

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 e imputati

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 5.547.711,48	€ 4.922.202,16	€ 4.269.939,73
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 625.509,32	-€ 652.261,61	-€ 672.537,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 4.922.202,16**	**€ 4.269.940,55**	**€ 3.597.401,91**
Nr. Abitanti al 31/12	266.427,00	262.458,00	260.779,00
Debito medio per abitante	18,47	16,27	13,79

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 199.944,42	€ 199.944,48	€ 152.915,92
Quota capitale	€ 625.509,32	€ 652.261,61	€ 672.537,82
Totale fine anno	**€ 825.453,74**	**€ 852.206,09**	**€ 825.453,74**

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

L'Ente non ha alienato beni e pertanto non ricorre la facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 .

Concessione di garanzie :

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente nel corso del 2019 non ha in essere nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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): € 6.571.562,48
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.598.704,68.
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.845.665,32

* 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.

In merito si osserva che detti tributi sono accertati per cassa.

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	€ 10.916.666,72	€ 10.841.661,70	-75.005,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 828.029,63	€ 824.993,77	-3.035,86
103	acquisto beni e servizi	€ 6.562.795,61	€ 6.252.927,31	-309.868,30
104	trasferimenti correnti	€ 15.359.454,72	€ 12.868.586,07	-2.490.868,65
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 199.944,31	€ 152.915,92	-47.028,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 16.869,65		-16.869,65
110	altre spese correnti	€ 321.843,37	€ 2.083.122,41	1.761.279,04
TOTALE		**€ 34.205.604,01**	**€ 33.024.207,18**	-1.181.396,83

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 che risulta di euro 12.675.998,63;
- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 14.484.344,56	€ 10.841.661,78
Spese macroaggregato 103	€ 163.260,10	
Irap macroaggregato 102	€ 915.114,72	€ 695.120,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese incluse	€ 184.529,03	€ 10.374,32
Totale spese di personale (A)	**€ 15.747.248,41**	**€ 11.547.156,19**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 3.071.249,78**	€ 2.946.739,52
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 12.675.998,63**	**€ 8.600.416,67**
(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 con verbale n.101/2019 del 23/12/2019.

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

a) all'articolo 6, comma 7 *(studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009)*, comma 8 *(relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009)*, comma 9 *(divieto di effettuare sponsorizzazioni)* e comma 13 *(spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009)*;

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 *(riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni)*.

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 *(obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);*

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 *(obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali)*;

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 *(limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009)*;

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15

luglio 2011, n.111 *(vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali)*;

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011)*;

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 *(vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili)*.

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

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

.
L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Dalla nota informativa ai sensi dell'articolo 6, comma 4, del D.L . n. 95\2012 convertito nella legge 135\2012, si evince che per tutte le società per cui non esiste la concordanza tra i debiti e crediti delle stesse, l'Ente ha proceduto a effettuare degli accantonamenti, per la differenza, nell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 **non recano** l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione predisponendo il piano direvisione straordinario delle partecipazione su cui il Collegio ha espresso parere con verbale n. 91/2019 del 20/12/2019.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori trasferimenti, comunque la gestione economica risulta con una perdita operativa di € -323.347,27 nel suo complesso.

Non esistono proventi da partecipazioni

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	**2018**	**2019**
0,00	4.455.136,31	4.482.964,10

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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	-
Immobilizzazioni materiali di cui:	167.398.599,05
- inventario dei beni immobili	*167.338.237,64*
- inventario dei beni mobili	*60.361,41*
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ***ha*** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 5.277.525,08, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/ -	risultato economico dell'esercizio	-€ 323.347,27
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	-€ 323.347,27

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.930.233,39
II	Riserve	€ 146.248.182,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	-€ 323.347,27

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

	Importo
fondo di dotazione	€ 2.930.233,39
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 2.930.233,39

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	€ 323.347,27
Totale	€ 323.347,27

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 4.762.594,18
fondo perdite società partecipate	€ 2.981,40
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 160.122,64
totale	€ 4.925.698,22

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. .

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€ 37.320.224,89
(-)	Debiti da finanziamento	€ 3.597.401,73
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	**€ 33.722.823,16**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, come da rendiconto della gestione, **rispetta** il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421,legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015)..

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Commissario straordinario in sostituzione 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) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione ***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

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche per la regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio può affermare che :

a) non si sono riscontrate gravi irregolarità contabili e/o finanziarie e inadempienze;
b) si è relazionato con gli uffici, in particolare con quello finanziario,. in particolar modo sull'equilibrio di parte corrente e sulla economicità della gestione dell'ente.

L'Organo di revisione, inoltre, ha esaminato la documentazione messa a disposizione degli uffici, rilevando:

- l'attendibilità delle risultanze contabili;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'assenza di ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, degli equilibri di bilancio, giungendo ad un notevole saldo positivo della gestione corrente, con adeguamento del FCDE al 100%, il contenimento della spesa del personale, rilevandone la diminuzione;;
- la veridicità dei risultati rilevati nello stato patrimoniale e nel conto economico, che segna una la diminuzione della perdita di esercizio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali rilevabile nelle situazioni delle movimentazioni e tenuta degli inventari e riepilogati nello stato patrimoniale ;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto della destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

In ordine conclusivo, l'Ente rispetta i parametri relativi alla riduzione del personale e gli obiettivi di finanza pubblica.

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 , il cui risultato di amministrazione (avanzo - parte disponibile - lettera E) è determinato in € 8.573.329,05.

L'Organo di revisione

Presidente: f.to Dott. Vincenzo Calogero Catalano

Componenti:

f.to Dott. Giuseppe Termine

----

f.to Dott. Dario Schembri