

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

già Provincia di Trapani

Il Collegio dei Revisori

VERBALE N. 09/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il giorno 28 del mese di maggio dell'anno 2020 alle ore 15,00, a seguito di convocazione del Presidente, presso i locali dell'Ente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con deliberazione Commissariale con i poteri del Consiglio n. 1 del 29/01/2018 dichiarata immediatamente esecutiva e insediato in data 12 marzo 2018,

Sono presenti:

Dott. Domenico Meli	Presidente
D.ssa Crocetta Maida	Componente
D.ssa Clelia Mogavero	Componente

IL COLLEGIO

ha esaminato in diverse sedute antecedenti lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, consegnato in data 21/05/2020 dal Servizio finanziario dell'ente, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione 2018 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 del Libero Consorzio Comunale di Trapani e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

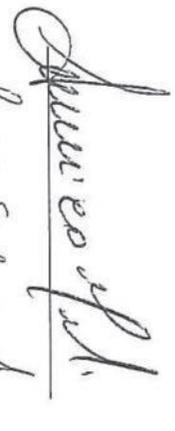
Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che, chiuso alle 16,00, viene sottoscritto come segue e trasmesso in copia al Sig. Commissario, al Sig. Segretario Generale ed al Servizio finanziario per gli adempimenti di propria competenza.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

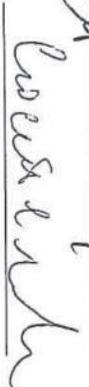
Il Presidente Dr. Domenico Meli

Il Componente D.ssa Crocetta Maida

Il Componente D.ssa Clelia Mogavero



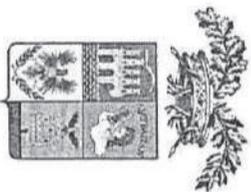
Domenico Meli



Crocetta Maida



Clelia Mogavero



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

già Provincia di Trapani

Il Collegio dei Revisori

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2019
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO MELI

D.SSA CROCETTA MAIDA

D.SSA CLELIA MOGAVERO

D.M.
C.M.
C.M.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Domenico Meli, dott.ssa Crocetta Maida, dott.ssa Clelia Mogavero, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1/C del 29.01.2018:

- ◆ ricevuta in data 21/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Commissario con i poteri della giunta n. 60 del 20/05/2020, completa 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29/C del 18/12/2017;

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;

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. //
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. //
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //



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

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Libero Consorzio Comunale di Trapani registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 430492 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 sta provvedendo alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi 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 trovava 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:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo 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 con vertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficiente 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;

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di alcuni Comuni per la Discossione della TEFA e di questo il Settore Finanziario ha dato atto nella Determinazione Dirigenziale del III Settore n. 65 del 06/03/2020; nel contempo ha trasmesso il suddetto provvedimento alla Corte dei Conti per il seguito di competenza;

- 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 rispetto l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **78.202,66** tutti di parte corrente 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	€ 133.959,73	€ 2.062.980,54	€ 49.144,55
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			€ 11.155,20
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 17.902,91
Totale	€ 133.959,73	€ 2.062.980,54	€ 78.202,66

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 121.251,50.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto fondi propri di bilancio.

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)	€ 24.774.393,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 24.774.393,08

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 15.882.060,36	€ 30.006.578,13	€ 24.774.393,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.939.363,07	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96

Viene dato atto che la Cassa vincolata al 31.12.2019 ammonta ad € 3.861.045,96 e che non esistono quote vincolate destinate a coperture di spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 come da prospetto che segue.

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		+	€ 668.648,72	€ 1.939.363,07	€ 639.091,02
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1		+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1		=	€ 668.648,72	€ 1.939.363,07	€ 639.091,02
Incrementi per nuovi accreditati vincolati		+	€ 2.481.141,97	€ 359.100,00	€ 3.243.269,52
Decrementi per pagamenti vincolati		-	€ 1.210.427,62	€ 1.659.372,05	€ 21.314,58
Fondi vincolati al 31.12		=	€ 1.939.363,07	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12		-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12		=	€ 1.939.363,07	€ 639.091,02	€ 3.861.045,96

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:

Carlo
Ma
Ma

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019		Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019		Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019		Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019	
	+/ -	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale		
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 30.006.678,13			€ 30.006.678,13		€ 30.006.678,13
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.923.173,50	€ 12.923.173,50		€ 12.923.173,50		€ 12.923.173,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)							
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 26.448.975,96	€ 5.896.521,30	€ 32.347.497,33		€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)							
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 641.452,77	€ 81.395,07	€ 722.839,44		€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)							
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gara. (B1)	+	€ -					€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 39.913.602,23	€ 6.979.908,06	€ 46.893.510,29		€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (forma *)							
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 36.299.878,10	€ 14.339.656,13	€ 50.639.534,23		€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 697.760,88	€ -	€ 697.760,88		€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta del mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
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)	=	€ -	€ 36.997.668,98	€ 14.339.656,13	€ 51.337.315,11		€ -
Differenza D (D=B-C)			€ 2.916.943,26	€ 8.369.748,07	€ 6.443.804,82		€ -
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
DIFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ 2.916.943,26	€ 8.369.748,07	€ 4.977.741,97		€ -
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 4.146.170,64	€ 432.671,43	€ 4.577.741,97		€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rido attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 4.146.170,64	€ 432.671,43	€ 4.577.741,97		€ -
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 mv/ 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=1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L)	=	€ -	€ 4.146.170,64	€ 432.671,43	€ 4.577.741,97		€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 4.404.877,97	€ 219.369,20	€ 4.624.246,87		€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 4.404.877,97	€ 219.369,20	€ 4.624.246,87		€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ 4.164.877,67	€ 219.369,20	€ 4.384.246,87		€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ -	€ 8.569.755,64	€ 438.738,40	€ 9.008.494,04		€ -
DIFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)			€ 309.707,13	€ 213.202,23	€ 522.909,36		€ -
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di mv/ termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
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/ferri e partite di giro	+	€ -	€ 4.360.981,10	€ -	€ 4.360.981,10		€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/ferri e partite di giro	-	€ -	€ 4.043.407,52	€ 9.448,91	€ 4.052.856,43		€ -
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 30.006.678,13	€ 2.923.809,70	€ 8.166.994,76	€ 24.774.393,08		€ 30.006.678,13

L'ente non ha attinto all'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 tempervità dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 3.834.410,70

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 6.266.812,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 3.834.410,70 come di seguito rappresentato:

EQUILIBRI DI BILANCIO (Decreto MEF del 01/08/2019 - art. 1 commi 820 e 821 L. 14/2018)	
GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) (W1)	6.266.812,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	150.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.259.657,00
d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c) (W2)	3.857.155,48
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) (W2)	3.857.155,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	22.744,78
f) Equilibrio complessivo (f = d-e) (W3)	3.834.410,70

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	2019
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 2.482.449,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.715.787,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.673.461,21
SALDO FPV	€ 42.326,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 78.230,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 650,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 77.580,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.482.449,70
SALDO FPV	€ 42.326,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 77.580,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.706.935,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.563.276,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 13.752.508,65

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
		(A)	(B)		
Titolo I	€ 14.825.000,00	€ 12.823.173,50	€ 12.823.173,50		100,00
Titolo II	€ 27.149.237,89	€ 27.406.178,00	€ 26.448.975,96		96,51
Titolo III	€ 1.753.512,98	€ 1.042.235,51	€ 641.452,77		61,55
Titolo IV	€ 16.031.539,58	€ 4.998.531,89	€ 4.145.170,54		82,93
Titolo V	€ -	€ -	€ -		

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:

CONTO DEL BILANCIO 2019
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Compenza (Accertamenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.489.913,88
- AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	41.271.587,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Cauzioni agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)	38.674.104,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.164.165,34
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 assunto dai comuni e prestiti obbligazionari	(-)	697.780,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.225.450,19
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-E1-E2)		1.225.450,19
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO ESARTICOLO 163, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.206.935,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale devolute a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente devolute a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti devolute a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=I+H+L+M)		2.432.385,89
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	150.000,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	2.259.657,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		22.744,78
- Variazioni accantonamenti di parte corrente affermati in sede di rendiconto (2)Y)	(-)	22.744,78
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-15,89

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accertamenti e Impegni liquidati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(++)	7.500.000,00
Q) Fondo plurennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(++)	10.225.873,81
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	4.998.531,89
C) Entrate Titolo 4.03.06 - 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 estinzioni anticipate dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 1.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.380.653,24
U1) Fondo plurennale vincolato in capitale (di spesa)	(-)	9.309.295,87
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+S1+S2+T+L+M+U+V+E)		3.834.426,59
Z11) Ricorse accantonate in capitale vincolato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Ricorse vincolate in capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.834.426,59
- Variazioni accertamenti in capitale definita in sede di rendiconto (-)/(+)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		3.834.426,59

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accertamenti e Impegni liquidati all'esercizio)
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.266.812,48
Ricorse accantonate avanzate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	150.000,00
Ricorse vincolate nel bilancio	(-)	2.359.657,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.857.155,48
Variazioni accertamenti definiti in sede di rendiconto	(-)	22.744,78
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.834.426,70

Espresso
lu

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - Anno 2019

Capitolo di spesa	Descrizione	01	02	03	04	05	06	07
Finale accantonamento								
2311 fondi rischi da svalutazione		1.874.235,25					21.741,75	1.901.041,25
Totale Fondo contenzioso		1.874.235,25					21.741,75	1.901.041,25
Fondo crediti di dubbia esigibilità								
2311 fondi rischi da svalutazione		142.296,62					148.000,00	300.296,62
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		142.296,62					148.000,00	300.296,62
Totale		2.016.531,87					217.741,75	2.204.273,62

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - Anno 2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa contabile	Descrizione	01	02	03	04	05	06	07	08
Variabili da vincolo di legge											
2300	INTELLIGENZA ECONOMICA	2310	INTELLIGENZA ECONOMICA	447.333,00	447.333,00	774.403,61			774.403,61		774.403,61
2101	INTELLIGENZA ECONOMICA	2101	INTELLIGENZA ECONOMICA	429.303,00	429.303,00	993.526,20			993.526,20		993.526,20
2102	INTELLIGENZA ECONOMICA	2102	INTELLIGENZA ECONOMICA	97.626,70	97.626,70	215.911,62			215.911,62		215.911,62
2103	INTELLIGENZA ECONOMICA	2103	INTELLIGENZA ECONOMICA	1.284.916,70	1.284.916,70	898.000,29			898.000,29		898.000,29
Totale Vincoli derivanti dalla legge (V1)				1.284.916,70	1.284.916,70	1.881.841,11			1.881.841,11		1.881.841,11
Totale risorse vincolate (V1+V2+V3+V4+V5)				1.284.916,70	1.284.916,70	1.881.841,11			1.881.841,11		1.881.841,11
<p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.1)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.2)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.4)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.5)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.6)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.7)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.8)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.9)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.10)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.11)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.12)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.13)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.14)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.15)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.16)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.17)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.18)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.19)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.20)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.21)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.22)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.23)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.24)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.25)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.26)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.27)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.28)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.29)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.30)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.31)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.32)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.33)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.34)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.35)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.36)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.37)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.38)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.39)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.40)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.41)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.42)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.43)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.44)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.45)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.46)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.47)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.48)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.49)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.50)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.51)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.52)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.53)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.54)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.55)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.56)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.57)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.58)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.59)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.60)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.61)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.62)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.63)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.64)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.65)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.66)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.67)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.68)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.69)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.70)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.71)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.72)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.73)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.74)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.75)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.76)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.77)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.78)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.79)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.80)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.81)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.82)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.83)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.84)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.85)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.86)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.87)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.88)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.89)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.90)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.91)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.92)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.93)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.94)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.95)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.96)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da legge (m.97)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da regolamento (m.98)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.99)</p> <p>Totale quote accantonate equivalenti le risorse vincolate da finanziamenti (m.100)</p>											

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa contabile	Descrizione	01	02	03	04	05	06	07	08
04902	ACCANTONAMENTO			7.063.791,81					7.063.791,81		7.063.791,81
<p>Totale</p> <p>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli interventi (B)</p> <p>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al servizio di gestione della spesa (C)</p> <p>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al servizio di gestione della spesa (D)</p> <p>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al servizio di gestione della spesa (E)</p>											

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

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 cronogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimpunzione 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	4.489.913,88	5.164.165,34
FPV di parte capitale	10.225.873,81	9.509.295,87
TOTALE	14.715.787,69	14.673.461,21

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accertamento al 31.12	3.432.154,23	4.489.913,88	5.164.165,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in competenza		2.675.685,69	3.270.910,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	933.539,42	814.011,80	840.613,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in competenza per finanziare i casi di cui al paragrafo 5.4a del principio contabile 4/2***		408.407,69	834.934,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	936.956,16	79.370,69	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		223.944,41	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.561.658,65	288.493,60	217.707,15

(*) solo per gli enti sperimentatori

(**) premialità e trattamento accessorio reimpunito su anno successivo; incarichi legali esteriori su contenziosi ultramurali;

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al

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.

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.306.766,22	10.225.873,81	9.509.295,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		6.873.721,44	2.007.870,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.917.960,08	3.060.704,82	7.233.900,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.895.960,08	291.447,55	267.516,75

km
 cedola
 JPH

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 13.752.508,65** come risulta dai seguenti elementi:

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2019

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa al 1° Gennaio.			30.006.578,13
RISCOSSIONI	(+) 6.412.479,49	48.419.753,87	54.832.233,36
PAGAMENTI	(-) 14.568.474,24	45.405.944,17	60.064.418,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		24.774.393,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		24.774.393,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+) 9.645.912,74	2.213.162,72	11.859.075,46
RESIDUI PASSIVI	(-) 588.076,56	7.619.422,12	8.207.498,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		5.164.165,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		9.509.295,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)		13.752.508,65

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

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:	2017			2018			2019				
	Risultato d'amministrazione (A)			composizione del risultato di amministrazione:			composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	€ 1.074.318,50	€ 2.124.318,50	€ 2.297.063,28	€ 1.206.935,70	€ 2.259.657,00	€ 4.195.570,51	€ 7.595.570,51	€ 3.609.223,21	€ 4.639.991,88	€ 5.343.387,16	€ 5.586.565,16
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.909.880,89	€ 16.270.211,87	€ 13.752.508,65	€ 16.270.211,87	€ 13.752.508,65	€ 16.270.211,87	€ 13.752.508,65	€ 13.752.508,65	€ 16.270.211,87	€ 13.752.508,65	€ 13.752.508,65

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le 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 a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n.1. (anno compilare le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018

Fiorita Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Perse disponibili	Parte accantonata		Parte circolante		Totale	Totale
			1.1.18	1.1.19	1.1.18	1.1.19		
Copertura dei debiti e fuori bilancio	€ -	€ -						
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -						
Finanziamento opere di investimento	€ -	€ -						
Finanziamento di opere correnti non permanenti	€ -	€ -						
Estinzioni anticipate dei prestiti	€ -	€ -						
Altra mobilità di utilizzo	€ -	€ -						
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -						
Utilizzo parte circolante	€ 1.206.935,70	€ -			€ 1.206.935,70	€ -		€ 1.206.935,70
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 7.500.000,00	€ -			€ -	€ -		€ 7.500.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -			€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -			€ -	€ -		€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate: =Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n.1 al termine dell'esercizio n.1

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



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione Commissariale con i poteri della Giunta Provinciale n. 58 del 11/05/2020 dotata del prescritto del Collegio dei Revisori dei conti rilasciato con verbale n. 8 del 08/05/2020.

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 Deliberazione Commissariale con i poteri della Giunta Provinciale n. 58 del 11/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.136.622,84	€ 6.412.479,49	€ 9.645.912,74	-€ 78.230,61
Residui passivi	€ 15.157.201,41	€ 14.568.474,24	€ 588.076,56	-€ 650,61

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 74.273,29	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.404,15	€ 250,16
Gestione servizi c/terzi	€ 1.553,17	€ 400,45
MINORI RESIDUI	€ 78.230,61	€ 650,61

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 motivato.



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., applicando il c.d. metodo ordinario, cioè 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.

Si rileva che la quota accantonata di euro 300.000,00 possa considerarsi sufficiente ad assicurare una adeguata copertura dei rischi di riscossione dei residui attivi considerati di dubbia esigibilità (parte del titolo III pari a 794.855,79) con una percentuale di copertura di oltre il 37%.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un ulteriore accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.774,78 determinata dall'eliminazione di due impegni su cui pende un contenzioso e la cui somma complessiva, potenzialmente, è stata accantonata.

Tenuto conto della ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 si ritiene adeguata la quantificazione dell'accantonamento complessivo di euro **1.997.063,28** così come risulta nell'avanzo 2019.



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	1.397.415,96	9.198.251,55	7.800.835,59
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale		182.431,69	182.431,69
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	1.397.415,96	9.380.683,24	7.983.267,28

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 capitolii 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 non ha attivato nuovo indebitamento. L'indebitamento pregresso ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017	2018	2019
Anno					
Residuo debito (+)	15.766.607,63	8.900.785,02	8.208.430,51	7.512.241,43	6.814.460,55
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	-1.375.175,25	-692.354,51	-696.189,08	697.780,88	706.766,85
Estinzioni anticipate (-)	-5.488.097,70				
Altre variazioni +/-	-2.549,66				
Totale Debito Residuo	8.900.785,02	8.208.430,51	7.512.241,43	6.814.460,55	6.107.693,70
Popolazione al 31/12	435765	434660	432398	430492	429192
Debito Pro-Capite	20,43	18,88	17,37	15,83	14,23
Anno					
Oneri finanziari	318.017,23	9.569,61	1.591,80	-	-
Quota capitale	6.863.272,95	692.354,51	696.189,08	697.780,88	697.780,88
Totale fine anno	7.181.290,18	701.924,12	697.780,88	697.780,88	697.780,88
% Interessi/Debito Residuo	3,573%	0,117%	0,021%	0,000%	0,000%

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

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



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): euro **6.266.812,48**
- W2* (equilibrio di bilancio): euro **3.857.155,48**
- W3* (equilibrio complessivo): euro **3.834.410,70**.

* 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

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018

Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	2017	2018	2019
Add.le Energia Elettrica			
T.E.F.A.	2.534.718,39	2.056.493,63	2.093.471,76
Imposta Prov.le Trascrizione	9.455.198,68	6.526.187,06	3.570.378,78
Imposta R.C.Auto	6.011.574,10	9.786.325,92	7.159.322,96
Totale Tipologia 101	18.001.491,17	18.369.006,63	12.823.173,50

Si evidenzia:

Tributo per l'esercizio di tutela, protezione ed igiene ambientale (T.E.F.A): Il gettito è in linea con il passato esercizio. Prosegue, infatti, l'iniziativa da parte dell'Ente volta ad ottenere il recupero delle somme e l'erogazione delle stesse contestualmente all'incasso, da parte dei Comuni, del gettito tributario dai contribuenti.

Imposta provinciale di Trascrizione: Il gettito è in forte diminuzione a causa del recupero attivato per l'incasso della quota non versata del contributo allo Stato ai sensi della L. 190/2014

Imposta Provinciale sulle Assicurazioni R.C. Auto: l'accertamento è in decremento per aver risentito dei prelievi effettuati sull'importo incapiante dei trasferimenti erariali in applicazione del D.L. 95/2012.

Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2017	2018	2019	21
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	551.445,86	590.026,00	492.572,47	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	23.095.904,61	20.957.879,59	26.913.605,53	
Totale	23.647.350,47	21.547.905,59	27.406.178,00	
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2017	2018	2019	21
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	509.888,76			
Totale	509.888,76	0,00	0,00	0,00

Nei trasferimenti regionali è compreso (fra l'altro):

- il contributo corrisposto in sostituzione dell'Addizionale sui Consumi di Energia Elettrica pari ad euro **3.912.866,23**;
- il contributo regionale relativo al fondo autonomie pari ad euro **16.195.241,27**;
- le somme relative al finanziamento del personale precario pari ad euro **1.113.224,57**
- le relative al personale delle riserve per euro **429.704,15**
- le somme relative alle funzioni delegate dalla Regione per il finanziamento dei servizi ai disabili pari ad euro **4.185.061,21**

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	23
Servizi pubblici e proventi dei beni dell'Ente	559.037,74	693.165,98	690.836,87	
Proventi da attività di controllo e repressione illeciti	79.500,75	65.536,64	49.263,69	
Interessi attivi		20,52	223,19	
Rimborsi in entrata e altre entrate n.a.c.	259.701,48	785.398,94	301.911,76	
Totale entrate extratributarie	898.239,97	1.544.122,08	1.042.235,51	

Sulla base dei dati esposti si rileva che le voci indicate mantengono un livello pressoché costante con l'anno precedente soprattutto con riferimento alla voce 'Proventi dei beni dell'Ente' connessa all'attività di verifica delle concessioni e all'incasso delle somme relativa alla COSAP.

La voce relativa ai rimborsi in entrata è in diminuzione in quanto quella del 2018 è stata connessa all'accertamento di talune voci *una-tantum*;**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:



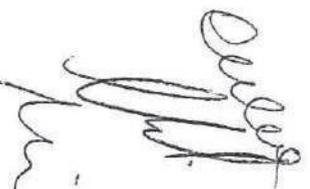
Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	12.355.523,00	11.652.437,09	-703.085,91
102 imposte e tasse a carico ente	994.054,50	1.029.673,75	35.619,25
103 acquisto beni e servizi	4.826.800,00	6.160.776,23	1.333.976,23
104 trasferimenti correnti	16.579.428,00	19.100.800,97	2.521.372,97
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	2.292.374,00	730.416,44	-1.561.957,56
TOTALE	€ 37.048.179,50	€ 38.674.104,48	1.625.924,98

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato tutti i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali.

In particolare, 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.

Verifica limite art.1, comma 557 e 557 quater Legge 296/2006.			
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2019	
spesa intervento 01	17.254.133,78	10.722.649,70	
spese incluse nell'int.03 irap	310.703,24	51.350,54	
altre spese incluse	835.859,28	706.199,21	
Totale spese di personale	18.400.696,31	11.480.199,45	
spese escluse	1.428.541,48	1.673.452,30	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	16.972.154,83	9.806.747,15	
Spese correnti	39.704.217,79	38.674.104,48	
Incidenza % su spese correnti	42,75%	25,36%	



VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Le seguenti società sono state oggetto di razionalizzazione, ai sensi del comma 11 dell'art. 26 del D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100 con deliberazione commissariale con i poteri del consiglio provinciale n. 31/C del 30/12/2019.

Denominazione	Stato	Tipologia partecipazione	Quota %	Capitale Sociale	Valore partecipazione
BEUCE AMBIENTE s.p.a. In liquidazione	liquid.	obbligatoria per norme di legge senza pos. di controllo	10,00%	€ 1.040.000,00	€ 304.000,00
EUNORIC DEL MEDITERRANEO soc. consortile p.a. In liquidazione	liquid.	non obbligatoria	51,00%	€ 120.000,00	€ 61.200,00
FUNIERICE SERVICE srl	attività	strategica ex l.r. 15/2015	2,60%	€ 510.000,00	€ 13.560,00
GAP spa (ex sporto di Panederial)	attività	obbligatoria per norme di legge senza pos. di controllo	5,00%	€ 120.000,00	€ 6.000,00
SSRI Trapani Provincia Nord	attività	obbligatoria per norme di legge senza pos. di controllo	5,00%	€ 120.000,00	€ 6.000,00
SSRI Trapani Provincia Sud	attività	obbligatoria per norme di legge senza pos. di controllo	5,00%	€ 120.000,00	€ 6.000,00
TERMA DEI FENICI s.p.a. in liquidazione	liquid.	obbligatoria per norme di legge senza pos. di controllo	11,15%	€ 268.990,00	€ 29.992,39
<i>Partecipazione in imprese controllate (posizione dominante)</i>				€ 61.200,00	€ 22.0758,39
<i>Partecipazione in imprese partecipate (<= 20%)</i>				€ 159.588,39	
<i>Partecipazioni in altre imprese (< 20%)</i>					
Totale				€ 220.758,39	

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.

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:

STATO PATRIMONIALE

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilitazioni immateriali	non presenti
Immobilitazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilitazioni finanziarie	non presenti
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilitazioni

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.

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 300.000,00 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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	11.559.075,46
(+)	FCDE economica	€	300.000,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	11.859.075,46

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

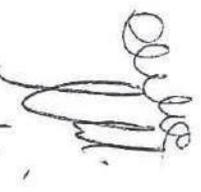
La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€	1.215.184,59
+	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	€	1.215.184,59

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 15.349.143,11
II	Riserve	
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	€ 319.289.729,29
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.215.184,59

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:



	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 1.215.184,59
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 1.215.184,59

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 rischi da contenzioso	€ 1.997.063,28
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 1.997.063,28

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	€ 14.393.196,31
(-)	Debiti da finanziamento	€ 6.107.693,70
(-)	Saldo cc postali al 31.12.2019	€ 78.003,93
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti (saldo ccp)	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 8.207.498,68

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.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **1.973.615,25** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

- 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

Esaminato lo schema di Rendiconto per l'esercizio 2019 l'organo di revisione ha verificato:

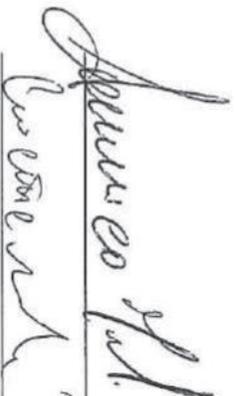
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto, l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

CONCLUSIONI

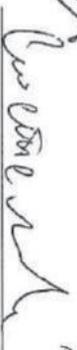
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente Dott. Domenico Meli



Il Componente D.ssa Crocetta Maida



Il Componente D.ssa Clelia Mogavero

