

## COMUNE DI ISNELLO

Provincia di PALERMO

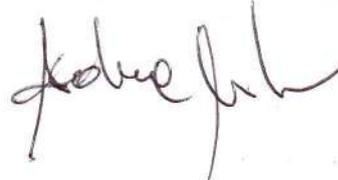
### Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA NASTASI



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	7
Fondo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione es equilibri di bilancio .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	1
Fondo Pluriennale vincolato .....	1
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	3
Fondi spese e rischi futuri .....	4
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	12
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	13
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	14
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	14
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	15
CONCLUSIONI .....	15

## Comune di ISNELLO

### Organo di revisione

Verbale n. \_12 del 21/09/2019

#### 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 della Giunta n.82 del 26/08/2020 sulla relazione del rendiconto della gestione 2019 e a seguito la proposta di delibera per il Consiglio Comunale n. 19 del 01/09/2020 sull'approvazione del rendiconto per l'esercizio 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;

#### **approvato presenta**

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

\_PARTANNA\_ lì 21/09/2020

L'organo di revisione

DOTT. ANDREA NASTASI

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Dott. Andrea Nastasi, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 09/03/2018;

ricevuta in data 04/09/2020 la proposta di delibera della Giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 26/08/2020. Considerato che usufruendo della proroga di cui all'art.232 e 233 bis del d. Lgs. 18/08/2000 , n. 267 , con deliberazione di Consiglio Comunale n.46 del 28/12/2015 il Comune di Isnello ha deciso di rinviare al 2017 l'adozione del piano dei conti integrato, e con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 25/09/2018 di avvalersi dell'ulteriore proroga.

Visto l'art. 15-*quater* del decreto crescita 34/2019 introdotto in sede di conversione in legge: – *(Modifica all'articolo 232 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, in materia di contabilità economico-patrimoniale dei comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti)* – 1. Nelle more dell'emanazione di provvedimenti di semplificazione degli adempimenti connessi alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale e di formulazione della situazione patrimoniale, con riferimento ai comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, all'articolo 232, comma 2, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, le parole: "fino all'esercizio 2017" sono sostituite dalle seguenti: "fino all'esercizio 2019. Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-*bis* del citato decreto legislativo n. 118 del 2011";

Preso atto dei seguenti documenti messi a disposizione :

1. il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
2. gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n.267/2000, tranne l'agente contabile della Polizia Municipale per motivi di salute e Riscossione sicilia che l'ha trasmesso il 27 febbraio;

3. Con propria deliberazione n. 73 in data 03/08/2020, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 11g/2011;
4. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo in materia di rendiconto ;
5. la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
6. lo schema del Conto Consuntivo 2019;
7. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
8. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
9. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
10. l'inventario generale aggiornato (art. 230/TUEL, c. 7);

- ◆ 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 per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.24 del 20/05/2016, modifiche con delibere n.46 del 29/11/2016 e n.6 del 16/02/2018;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio

provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N 12
di cui variazioni di Consiglio	n 2
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...4....
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 6

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali depositati e nelle carte di lavoro;
- ◆ 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**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 23 in data 29/07/2019,;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 73 del 03/08/2020. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1878 reversali e n.2062 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano **totalmente** reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente,

### **Risultati della gestione**

#### **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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	572.370,99
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	572.370,99

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	572.370,99
Di cui 320.767,09 quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019, Riferita ad un entrata della Regione Sicilia a fine anno ma già a tesoreria chiusa per pagamento dei lavori alla rete di distribuzione del gas (a)	328.691,02
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>328.691,02</b>

Risultato della gestione di competenza e gestione dei residui e **Risultato di Amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza, e il risultato della gestione dei residui dà il risultato finale di Amministrazione come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2019
Accertamenti di competenza	+	3.870.408,43
Impegni di competenza	-	3.758.870,39
<b>saldo</b>		111.538,04
F.do pluriennale vincolato di entrata	+	18.415,00
F.do pluriennale vincolato di spesa	-	88.856,29
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		41.096,75

<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>		2019
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	+	
MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-	121.593,48
<b>saldo</b>		- 121.593,48
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI	+	69.924,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-	51.669,12

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		41096,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	<b>51.669,12</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		26.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		538.903,70
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>		554.331,33

**Analisi della composizione del risultato di amministrazione**

Per effetto delle modifiche e integrazioni disposte con D.M. 1° agosto 2019, tra gli allegati obbligatori al rendiconto di gestione vanno inseriti tre distinti prospetti che intendono analizzare rispettivamente:

- le quote di risultato di amministrazione accantonate);
- le quote di risultato di amministrazione vincolate
- Le quote di risultato di amministrazione destinate);

prospetti visionati negli allegati al rendiconto agli atti e precisamente allegati A1,A2,A3.



AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.114.827,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.978.806,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		15.756,40
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		109.712,06 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>21.966,91</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		10.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui contributi per permessi per costruire</i>	(+)		17.679,27 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) variazione di accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di Rendiconto	(-)		-67.574,68
N) – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel Bilancio d'Esercizio 2019	(-)		79.326,82
O)-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		30,42
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
<b>O=G+H+I-L+M-N-O</b>			<b>37.863,62</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	16.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	7.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.325.561,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	17.379,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.240.331,58
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	73.099,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Risorse vincolate in c/capitale in Bilancio	(-)	2.240,59
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>15.209,98</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>53.073,60</b>
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		

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

Equilibrio di parte corrente (O)		49.646,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel Bilancio 2019	(-)	79.326,82
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di Rendiconto	(-)	-67.574,68
Risorse vincolate di parte corrente nel Bilancio	(-)	30,42
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>27.863,62</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**



gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

### **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 al Consiglio Comunale 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 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	31/12/2019
FPV di parte corrente	11.415,00
FPV di parte capitale	7.000,00

Con deliberazione della Giunta comunale n. 75 in data 18/08/2020, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio pari ad euro 88.856,29.

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione

un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2017 (come si evince dalla relazione della gestione dell'ente e dell'allegato )

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019 al 85 %. Tale facoltà è stata mantenuta anche in sede di rendiconto.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 472.587,63

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

#### **Fondo contenziosi**

L'ente non ha provveduto alla costituzione del fondo contenzioso. Si segnala la necessità di provvedervi, se del caso.

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

Pur le società partecipate hanno come a norma di legge inviato all'Ente il prospetto crediti e debiti asseverati. l'Ente non ha costituito un F.do per la perdita delle Partecipate.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.602,94
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.301,47
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.904,41</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

### Variazione dei residui

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 75 del 18/08/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro 51.669,12 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	121.593,48
Minori residui passivi riaccertati	+	69.924,36
Impegni confluiti nel FPV	-	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>51.669,12</b>

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

### **RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018**

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	660.713,82	I – Spese correnti	725.932,67
II – Trasferimenti correnti	273.444,57		
III – Entrate extra-tributarie	386.047,57		
IV – Entrate in c/capitale	1.667.569,68	II – Spese in c/capitale	1.803.778,79
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria		III – Spese per incremento di attività finanziarie	
VI – Accensione di mutui	41.364,59	IV – Rimborso di prestiti	178.883,15
VII – Anticipazioni da tesoriere		V – Chiusura anticipazioni	

IX – Entrate per servizi c/terzi	33.797,74	VII – Spese per servizi c/terzi	112.083,99
<b>TOTALE</b>	<b>3.062.937,97</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2.820.678,60</b>

## Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.75 in data 18/08/2020, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state reimputati €88.856,29 di impegni finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

### RIEPILOGO SPESE REIMPUTATE

TITOLO	IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2019 E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO			
	FPV competenza	FPV residui	Entrate correlate	Totale
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	15.756,40			15.756,40
TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE	73.099,89			73.099,29
TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI				
<b>TOTALE</b>	<b>88.856,29</b>			<b>88.856,29</b>

TITOLO	IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2020 E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO			
	FPV competenza	FPV residui	Entrate reimputate	Totale
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI				-
TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE				-
TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI				-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

TITOLO	IMPEGNI REIMPUTATI ANNO 2021 e succ. E RELATIVA FONTE DI FINANZIAMENTO			
	FPV competenza	FPV residui	Entrate correlate	Totale
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI				-
TITOLO 2 - SPESE IN C/CAPITALE				-
TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI				-
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-

Durante l'esercizio 2019 la percentuale tra residui attivi incassati e i residui passivi pagati e' buona, trovo che il lavoro svolto dai vari addetti e' positivo , invitando ad insistere sull'attivita' di riscossione e sulla eliminazione di residui non piu' esigibili

Al termine dell'esercizio la situazione del residui era la seguente:

#### RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui al 31/12/2018	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2019
Titolo I	660.713,82	65.730,34	282,55			594.700,93
Titolo II	273.444,57	176.812,96	86.817,91			9.813,70
Titolo III	386.047,57	187.778,53	34.493,02			163.776,02
Gestione corrente	1.320205,96	430.321,83	121.593,48			768.290,65
Titolo IV	1.667.569,68	678.263,05				989.306,63
Titolo V						
Titolo VI	41.364,59					41.364,59
Gestione capitale	1.708.934,27	678.263,05				1.030.671,22

Titolo VII					
Titolo IX	33.797,74	17.184,05			16.613,69
<b>TOTALE</b>	<b>3.062.937,97</b>	<b>1.125.768,93</b>	<b>121.593,48</b>		<b>1.815.575,56</b>

#### RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 31/12/2018	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2019
Titolo I	725.932,67	370.998,68	57.666,61		297.267,38
Titolo II	1.803.778,79	775.077,42	12.257,75		1.016.443,62
Titolo III					
Titolo IV	178.883,15				178.883,15
Titolo V					
Titolo VII	112.083,99	11.344,03			100.739,96
<b>TOTALE</b>	<b>2.820.678,60</b>	<b>1.157.420,13</b>	<b>69.924,36</b>		<b>1.593.334,11</b>

## ANALISI DELLE ENTRATE

### ENTRATE TRIBUTARIE E EXTRA

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, evidenzia:

	Prev.Iniz.	Prev. Def.	ACCERTME NTI	VAR.% DEF/A CC
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA IMU	248.000,00	248.000,00	262.468,54	5,83%
ICI IMU RECUPERO EVASIONE	500,00	500,00	0	-100%
TASI	14.000,00	14.000,00	16.277,06	16,26 %
ADDIZIONALE IRPEF	66.447,76	66.447,76	70.522,41	6,13%
IMPOSTA PUBBLICITA'	500,00	500,00	344,30	- 31,14 %
TARI	335.660	335.660	310.592,79	-7,47
TARSU/TARI RECUPERO EVASIONE	20.000,00	20.000,00	10.563,00	- 47,19 %
TOSAP	10.000,00	10.000,00	9.825,14	-1,75%
ALRTI TRIBUTI	20.062,00	20.062,00		100%
<b>TOTALE IMPOSTE</b>	<b>715.170,41</b>	<b>715.170,41</b>	<b>680.593,24</b>	<b>-4,83</b>

Dall'analisi del presente prospetto la percentuale finale degli accertamenti generali e' positivo , frutto di una azione dell'amministrazione positiva e dei vari uffici. Bisogna solo puntare ancora sul recupero dell'evasione in specie sulla tari.

Per le entrate extra tributarie nulla da dire.

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

DESCRIZIONE	PREVISIONI INI	PREVISIONI DEF	ACCERTAMENTI	VAR % PREV/AC C
CONTRIBUTI INVEST	2.483.381,10	2.800.571,94	1.229.763,32	-56%
TRASFERIMENTI C/CAP	5.000,00	14.994,65	17.679,27	18%
ALIENAZIONI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	50.000,00	62.000,00	56.505	-9%
<b>TOALE ENTRATE C/CAP</b>	<b>2.538.381,10</b>	<b>2.877.566,59</b>	<b>1.303.947,59</b>	<b>-55%</b>

La percentuale tra previsioni e accertamenti e' molto alta supera gia' il 55 per cento. Dovuti ai trasferimenti e alle stime effettuate nonostante cio' l'Ente raggiunge gli equilibri finanziari e strutturali.

### **Spese per il personale**

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

- dei 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;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'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 di euro 1.128.530,08 ;
- dell'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%;
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non può superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018.

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato aggiornato con delibera di Giunta comunale n. 80 in data 14.12.2018 Il Piano triennale delle assunzioni di personale per il triennio 2019-2021 è stato approvato con atto n. 80 in data 07.11.2019 La dotazione organica del personale, confermata con il suddetto atto deliberativo.

Andamento occupazionale Nel corso dell'esercizio 2019 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2019 n. 43

Assunzioni n. 1

Cessazioni n. 2

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2019 n. 42

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2019 risultano impegnate spese per € 883.861,97 .Si dà atto che l'ente ha rispettato i vincoli di legge , in relazione alla media del triennio presa a riferimento.

## Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

Descrizione	Prev.Iniz.	Stanz.Ass.	Impegnato	Var %
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	249.350,00	309.542,54	10.382,48	96,65 %
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	1.000.050,00	1.018.750,00	65.306,98	93,59 %
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	150.000,00	150.000,00		100,00 %
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	254.481,10	335.481,10	66.679,58	80,12 %
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	91.500,00	273.363,55	78.853,06	71,15 %
Miss.:11. Soccorso civile	20.000,00		20.000,00	%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.020.000,00	1.020.000,00	999.109,48	2,05%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.765.381,10</b>	<b>3.127.137,19</b>	<b>1.240.331,58</b>	<b>60,34 %</b>

### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020 in base al decreto covid-19 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

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

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

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 55.839,96 non si e' fatto ricorso a nuovi prestiti o indebitamento quindi l'amministrazione ha una buona capacita' di autofinanziamento.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0

## **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:

Oggetto	2017	2018	2019
Controllo limite di indebitamento	3,08%	2,40%	2,41%

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

Descrizione voce	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	2.652.629,97	2529.166,43	2422.472,02
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	123.463,54	106.694,41	109.712,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
<b>TOTALE DEBITO AL 31.12</b>	<b>2.529.166,43</b>	<b>2.422.472,02</b>	<b>2.312.759,96</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	70,858,28	60,610,07	55,839,96
Quota capitale	123,463,54	106,694,48	109,712,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>123.463,54</b>	<b>167.304,48</b>	<b>165.552,02</b>

## **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non in corso leasing.

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente nel corso dell'esercizio 2019 ha riconosciuto debiti fuori bilancio per un import pari ad euro 6.000,00, per somma urgenza , per eventi di calamita' naturali. Il riconoscimento e' avvenuto con atto deliberativo del Consiglio Comunalen.16 del 01/07/2019.

A tale debito si e' fatto copertura con entrate non vincolate proprie.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente ha dei rapporti con i seguenti organismi:

Denominazione	Sede legale	% di partecipazione
ECOLOGIA E AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	Via Falcone e Borsellino Magistrati- Termini Imerese	1,59
SO.SVI.MA. S.P.A.	Viale Risorgimento 13/B Castellana Sicula (PA)	1,22
SOCIETA' S.R.R.	Via Falcone e Borsellino n. 100/D Termini Imerese	0,927

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

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

Con provvedimento n. 42 del 17/12/2018 l'Ente ha provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n.175.

Con provvedimento n.33 del 23/12/2019 l' Ente ha provveduto all'analisi

dell'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni, dirette e indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dismettere ai sensi del D.Lgs. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17, D.L. 90/2017:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 08/01/2020;
- alle strutture competenti per l'indirizzo, il controllo, e il monitoraggio prevista dall'art.15 D.Lgs. n.175/2016 in data 15/05/2020

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Dall'analisi di tale indicatore che nel 2019 si è innalzato notevolmente. Si sollecita l'Ente di adottare criteri e metodi più rapidi sulla tempistica dei pagamenti per ridurre i giorni medi tra le fatture e i pagamenti

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. E' ha una struttura non deficitaria.

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		no
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No

P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Sulla base dei parametri su indicati , l'Ente non ha una struttura deficitaria

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta con delibera n.82 del 26/08/2020 è redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere **favorevole** per l'approvazione dello schema del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e la relazione della Gestione.

L'ORGANO DI REVISIONE

