



# Relazione dell'organo di revisione

# Anno 2019

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

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO

IGNAZIO RISCILI

VINCENZO TRAINA

**E**

COMUNE DI MISTERBIANCO  
Comune di Misterbianco

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0034695/2020 del 06/08/2020

Firmatario: NICOLA MOGAVERO, VINCENZO TRAINA, IGNAZIO RISCILI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo <b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>	<b>II</b>
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	14
Risultato di amministrazione .....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	20
Fondi spese e rischi futuri .....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
CONTO ECONOMICO .....	33
STATO PATRIMONIALE .....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	39
CONCLUSIONI .....	42

# Comune di MISTERBIANCO

## Organo di revisione

Verbale n. 18 del 06/08/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**approva**

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

Misterbianco, lì 06/08/2020

**L'organo di revisione**

Nicola Mogavero

Ignazio Riscili

Vincenzo Traina

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti Mogavero dott. Nicola, Riscili dott. Ignazio, Traina rag. Vincenzo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 06.09.2017;**

◆ ricevuta in data 24/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Commissione Straordinaria (con i poteri della giunta comunale n. 107 del 23/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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 non ha effettuato la trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, non si è trovato 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, ma ad ogni modo non è stato applicato avanzo libero di amministrazione.
- nel corso del 2019 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- 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 al finanziamento delle spese di investimento e per quote mutui.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- No ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, ma risulta registrato il responsabile dei servizi finanziari;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n.

267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 68.312,60 di cui 52.619,64 di parte corrente ed euro 15.692,96 in conto capitale. 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	38.205,70	5.403,64	52.619,64
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			15.692,96
<b>Totale</b>	<b>38.205,70</b>	<b>5.403,64</b>	<b>68.312,60</b>

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 euro 31.561,78.
  - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per come segue.
    - € 15.685,00 circa per sentenza del Tribunale di Catania n. 4570/2019 ;
    - € 8.080,00 circa per sentenza della corte d'Appello di Catania n. 32/2019;
    - € 16.493,37 + IVA per fatture non pagate all'Autosoccorso 2000 di Grasso G. & C. S.n.c. per custodia veicoli;
    - € 27.503,00 oltre IVA per richiesta prodotta dall'avv. Antonino La Piana, nell'interesse della ditta Campane Sicilia Cap. anni 18 snc di Caruso Giovanni e La Mendola Giacomo, per lavori di fornitura e messa in opera di orologi artistici stradali
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	30.913,55	274.987,01	-244.073,46	11,24%
Trasporto scolastico	30.256,85	349.637,44	-319.380,59	8,65%
Utilizzo Lab. Nelson Mandela	57.634,00	113.119,32	-55.485,32	50,95%
Parchimetri	116.210,09	0,00	116.210,09	#DIV/0!
Illuminazione Votiva	96.275,00	2.000,00	94.275,00	4813,75%
Casa della musica	940,88		940,88	#DIV/0!
Altri servizi (asilo nido)		225,00	-225,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>332.230,37</b>	<b>739.968,77</b>	<b>-407.738,40</b>	<b>44,90%</b>

## **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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	8.536.432,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	8.536.432,20

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.354.605,28	7.487.782,79	8.536.432,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.838.215,00	1.768.471,69	1.396.502,98

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto/non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	238.215,00	1.838.215,00	1.768.471,69
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	238.215,00	1.838.215,00	1.768.471,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.600.000,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	69.743,31	372.343,71
Fondi vincolati al 31.12	=	1.838.215,00	1.768.471,69	1.396.127,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.838.215,00	1.768.471,69	1.396.127,98

La cassa vincolata rilevata in contabilità riscontra una differenza di euro 375,00 dovuta al mandato 8661/2019 non contabilizzato nella cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>7.487.782,79</b>			<b>7.487.782,79</b>
Entrate Titolo 1.00	+	33.647.531,14	17.291.231,78	2.628.551,13	19.919.782,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.500.076,20	2.976.471,93	731.891,16	3.708.363,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	10.528.940,16	2.435.190,02	2.114.338,05	4.549.528,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>49.676.547,50</b>	<b>22.702.893,73</b>	<b>5.474.780,34</b>	<b>28.177.674,07</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	43.101.639,71	21.248.679,17	5.670.035,19	26.918.714,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.306.653,75	1.306.653,75	0,00	1.306.653,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>44.408.293,46</b>	<b>22.555.332,92</b>	<b>5.670.035,19</b>	<b>28.225.368,11</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>5.268.254,04</b>	<b>147.560,81</b>	<b>-195.254,85</b>	<b>-47.694,04</b>
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>5.268.254,04</b>	<b>147.560,81</b>	<b>-195.254,85</b>	<b>-47.694,04</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	22.350.044,35	2.191.974,25	1.101.168,98	3.293.143,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	5.998.817,12	0,00	365.829,97	365.829,97
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>28.348.861,47</b>	<b>2.191.974,25</b>	<b>1.466.998,95</b>	<b>3.658.973,20</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>26.648.861,47</b>	<b>2.191.974,25</b>	<b>1.466.998,95</b>	<b>3.658.973,20</b>
Spese Titolo 2.00	+	32.306.488,69	1.650.827,57	914.508,13	2.565.335,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>32.306.488,69</b>	<b>1.650.827,57</b>	<b>914.508,13</b>	<b>2.565.335,70</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>32.306.488,69</b>	<b>1.650.827,57</b>	<b>914.508,13</b>	<b>2.565.335,70</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-5.657.627,22</b>	<b>541.146,68</b>	<b>552.490,82</b>	<b>1.093.637,50</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	8.777.321,15	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	8.777.321,15	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	7.057.313,85	4.060.423,01	16.734,10	4.077.157,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	7.289.669,01	3.883.623,22	190.857,94	4.074.481,16
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>8.566.054,45</b>	<b>865.507,28</b>	<b>183.112,13</b>	<b>8.536.402,20</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 21.233,76 per un pignoramento effettuato da Simeto Ambiente, che è stato appostato come cassa vincolata.

L'ente, durante l'esercizio non è andato in anticipazione di tesoreria e pertanto non vi è anticipazione di cassa non restituita.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	3.838.974,46		0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	20.199,50	213,06	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa, ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019, ma non utilizzata è stato di euro 8.777.321,15.

### 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.

Si sono registrati casi di superamento dei termini di pagamento, ma rientranti in casi fisiologici, e non dovuti a problematiche di liquidità.

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	10.272.702,58
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	4.150.354,93
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	3.672.021,15
<b>SALDO FPV</b>	478.333,78
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.616.001,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.007.952,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.608.049,26</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	10.272.702,58
<b>SALDO FPV</b>	478.333,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.608.049,26</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	3.241.427,34
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	42.735.656,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>52.120.070,57</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	28.531.829,17	27.739.346,74	17.291.231,78	62,33
<b>Titolo II</b>	4.595.639,36	3.609.087,12	2.976.471,93	82,47
<b>Titolo III</b>	6.867.734,56	6.742.968,22	2.435.190,02	36,11
<b>Titolo IV</b>	22.028.138,78	3.263.172,48	2.191.974,25	67,17
<b>Titolo V</b>	1.700.000,00	0,00	0,00	
<b>Titolo VI</b>	2.000.000,00	0,00	0,00	
<b>Titolo VII</b>	8.777.321,15	0,00	0,00	
<b>Titolo IX</b>	6.986.000,00	4.085.819,04	4.060.423,01	99,38
<b>TOTALE</b>	<b>81.486.663,02</b>	<b>45.440.393,60</b>	<b>28.955.290,99</b>	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	334.885,08
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	38.091.402,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	27.066.797,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	240.980,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.306.653,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>9.811.855,82</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	770.583,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.598,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>10.580.841,02</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.079.090,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	740.501,61
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.761.248,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 2.071.962,30
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.833.210,93</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.241.427,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.815.469,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.263.172,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	770.583,40
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	(+)	1.598,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.708.421,12
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.431.040,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>3.411.622,68</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>4.107.942,78</b>
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 696.320,10</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 696.320,10</b>

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>13.992.463,70</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>7.079.090,78</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>4.848.444,39</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.064.928,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	<b>2.071.962,30</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.136.890,83</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		<b>10.580.841,02</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>10.580.841,02</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	<b>7.079.090,78</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	<b>- 2.071.962,30</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	740.501,61
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>4.833.210,93</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/19	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno +/-)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		1.000.000,00			500.000,00	1.500.000,00
Totale Fondo contenzioso		1.000.000,00	0,00	0,00	500.000,00	1.500.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
		38.994.988,17		7.076.090,78	-2.564.462,30	43.506.616,65
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		38.994.988,17	0,00	7.076.090,78	-2.564.462,30	43.506.616,65
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
(Fine mandato sindaco)		4.500,00		3.000,00	-7.500,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		4.500,00	0,00	3.000,00	-7.500,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>39.999.488,17</b>	<b>0,00</b>	<b>7.079.090,78</b>	<b>-2.071.962,30</b>	<b>45.006.616,65</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	TARI - taxa comunale rifiuti		Spese rifiuti			3.733,83					0,00	0,00
	Entrate correnti		Fondo risorse decentrate			561.117,77					3.733,83	3.733,83
											561.117,77	561.117,77
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>0,00</b>	<b>564.851,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>564.851,60</b>	<b>564.851,60</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Contributo fondo servizi socio educativi		Contributo fondo servizi socio educativi			237.906,00	62.255,99				0,00	0,00
	Trasferimenti mitigazione ambientale		Realizzazione opere mitigazione ambientale			477.503,53					175.650,01	175.650,01
											477.503,53	477.503,53
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>0,00</b>	<b>715.409,53</b>	<b>62.255,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>653.153,54</b>	<b>653.153,54</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutui - avanzo		Investimenti	1.445.555,01	1.433.427,34				-25.210,05		1.433.427,34	1.470.765,06
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>1.445.555,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.210,05</b>		<b>1.433.427,34</b>	<b>1.470.765,06</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Avanzo Vincolato		Investimenti	2.145.232,66	1.808.000,00	1.876.587,35	1.487.575,44		-6.184,48		2.197.011,91	2.540.429,05
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>2.145.232,66</b>	<b>1.876.587,35</b>	<b>1.487.575,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.184,48</b>		<b>2.197.011,91</b>	<b>2.540.429,05</b>
Altri vincoli												
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>3.590.787,67</b>	<b>0,00</b>	<b>3.156.848,48</b>	<b>1.549.831,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.394,53</b>		<b>3.415.017,05</b>	<b>5.229.199,25</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		111.209,88
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>	<b>0,00</b>	<b>111.209,88</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	564.851,60	564.851,60
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	653.153,54	653.153,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	1.433.427,34	1.470.765,06
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	2.197.011,91	2.429.219,17
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>	<b>4.848.444,39</b>	<b>5.117.989,37</b>

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	
200.01.40	Trasferimento della Regione Art. 45 LR 7/3/97 n. 6		Investimenti	22.754,50	77.807,69	16.707,77		-36.866,93	120.721,35	
								0,00	0,00	
			<b>Totale</b>	<b>22.754,50</b>	<b>77.807,69</b>	<b>16.707,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-36.866,93</b>	<b>120.721,35</b>	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					120.721,35	

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;  
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	334.885,08	240.980,48
FPV di parte capitale	3.815.469,85	3.431.040,67
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	294.419,11	334.885,08	240.980,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	198.003,24	262.503,37	106.507,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	45.711,98	66.717,85	130.311,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	50.703,89	5.633,86	4.161,60

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	2.245.949,06	3.815.469,85	3.431.040,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.301.643,06	68.313,96	3.431.040,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	934.714,33	3.747.155,89	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	9.284,95	0,00	0,00

## 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 52.120070,57, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.487.782,79
RISCOSSIONI	(+)	6.958.513,39	28.955.290,99	35.913.804,38
PAGAMENTI	(-)	6.775.401,26	28.089.783,71	34.865.184,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.536.402,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.536.402,20
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	43.310.693,55	16.485.102,61	59.795.796,16
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.462.199,33	7.077.907,31	12.540.106,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			240.980,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.431.040,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>52.120.070,57</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	41.371.394,22	45.977.083,47	52.120.070,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	32.524.962,69	39.999.488,17	45.006.616,65
Parte vincolata (C)	7.037.149,41	3.590.787,67	5.229.199,25
Parte destinata agli investimenti (D)	20.647,28	22.754,59	120.721,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.788.634,84	2.364.053,04	1.763.533,23

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## **Utilizzo risultato d'amministrazione**

Nel corso dell'esercizio 2019 è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato dell'esercizio 2018, alla spese di investimento per euro 3.241.427,34.

Non è stato applicato avanzo di amministrazione libero.

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 atto della Commissione Straordinaria (con i poteri della Giunta Comunale) n. 104 del 16/07/2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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, ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	55.885.208,39	6.958.513,39	43.310.693,55	-5.616.001,45
Residui passivi	13.245.552,78	6.775.401,26	5.462.199,33	-1.007.952,19

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	5.464.554,61	765.335,42
Gestione corrente vincolata	77.830,50	73.892,22
Gestione in conto capitale vincolata	49.767,24	141.318,23
Gestione in conto capitale non	23.849,10	27.406,32
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>5.616.001,45</b>	<b>1.007.952,19</b>

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	529.585,55	293.382,06	560.472,43	943.013,03	1.798.008,28	8.743.657,77	3.088.607,40
	Riscosso c/residui al 31.12	37.107,33	2.898,04	22.657,51	31.840,92	413.337,69	5.920.230,52	
	Percentuale di riscossione	7,01%	0,99%	4,04%	3,38%	22,99%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	10.287.306,97	3.250.639,47	4.481.545,20	5.240.692,61	5.271.040,59	9.786.749,83	25.951.841,02
	Riscosso c/residui al 31.12	118.177,51	57.187,14	119.105,81	251.998,78	337.612,54	3.388.889,57	
	Percentuale di riscossione	1,15%	1,76%	2,66%	4,81%	6,41%		
ICI	Residui iniziali	807.459,13	595.899,55	398.042,16	110.344,87	3.045,38	0,00	1.093.380,73
	Riscosso c/residui al 31.12	47.368,98	5.302,36	13.768,10	2.723,81	615,03	0,00	
	Percentuale di riscossione	6%	1%	3%	2%	20%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	4.349,71	7.946,76	15.297,87	13.001,50	0,00	38.595,84
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	15%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.336.781,82	502.900,04	825.235,72	695.164,41	2.033.515,69	3.439.202,88	2.015.005,62
	Riscosso c/residui al 31.12	79.752,87	55.938,84	99.038,33	200.585,39	1.282.892,32	813.528,60	
	Percentuale di riscossione	6%	11%	12%	29%	63%		
Entrate dalla vendita ed erogazione servizi	Residui iniziali	4.615.835,96	38.595,40	30.979,37	34.448,11	357.117,71	1.020.552,96	4.711.730,74
	Riscosso c/residui al 31.12	1.206,00	0,00	3.051,36	3.724,44	300.466,34	682.965,34	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	10%	11%	84%		
Sanzioni	Residui iniziali	0,00	774.028,20	0,00	81.435,28	645.016,52	1.120.918,92	1.432.039,18
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	10.105,91	0,00	0,00	58.334,91	307.177,90	
	Percentuale di riscossione		1%		0%	9%		

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella è stata così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2019” è stato inserito il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono riportati i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.

- Nella riga riscosso c/residui sono stati inserite le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019

## **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., pari ad euro 43.506.616,65.

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 43.506.616,65

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

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 anticipazione liquidità**

L'Ente, non ha iscritto fondo anticipazione di liquidità, poiché non necessario.

## **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.500.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

E' stata aggiornata la ricognizione del contenzioso esistente e la quantificazione del fondo appare congrua.

Ad ogni modo si fa presente che non si è ancora definita causa pendente di fronte alla Corte di Appello di Catania, relativa i giudizi riuniti promossi da Hydro spa e SIE Servizi Idrici Etni spa finalizzati ad ottenere l'adempimento della convenzione di affidamento del servizio idrico stipulata il 21/12/2005 con l'ATO Catania Acque. In tale contenzioso il Comune di Misterbianco è chiamato in solido con altri Enti tra cui la Regione Siciliana, alcuni ministeri, la città metropolitana di Catania, il comune di Catania ed

altri enti tra cui il comune di Misterbianco. Tale causa non è stata inserita per la stima del contenzioso esistente, non è stata inserita

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

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali o delle società partecipate, poiché non risultano tali fattispecie di rischio.

### **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)	€ 4.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ 4.500,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€ -

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sono previsti altri accantonamenti per passività potenziali o probabili.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.102.991,34	1.517.229,47	-585.761,87
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	141.569,79	133.598,10	-7.971,69
	<b>TOTALE</b>	<b>2.244.561,13</b>	<b>1.650.827,57</b>	<b>-593.733,56</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	26.427.209,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.588.285,26	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.093.790,07	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>35.109.284,59</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.510.928,46</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	1.162.972,25	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.347.956,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.162.972,25	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>33,12</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 31.909.751,82
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 1.306.653,75
<b>3) Variazioni</b>	-	€ 26.402,99
<b>4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 30.576.695,08

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	34.324,00	33.241,00	31.910,00
Nuovi prestiti (+)	1.700,00		
Prestiti rimborsati (-)	-1.219,00	-864,00	-1.306,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.564,00	-467,00	-27,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>33.241,00</b>	<b>31.910,00</b>	<b>30.577,00</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	1.296,00	1.258,00	1.163,00
Quota capitale	1.219,00	864,00	1.306,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.515,00</b>	<b>2.122,00</b>	<b>2.469,00</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri organismi diversi.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ne ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 13.992.463,70;
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.064.928,53;
- W3\* (equilibrio complessivo): € 4.136.890,83;

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU (cap. 10018)</b>	3.243.657,77	781.577,30	5.437.569,25
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (cap. 10291 e 10285)</b>	2.817.770,75	456.041,07	5.921.996,71
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP (cap. 10235)</b>	15.335,56	9.450,56	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi (Imposta pubblicità) (cap.10055)</b>	299.271,23	61.978,32	1.002.100,96
<b>TOTALE</b>	<b>6.376.035,31</b>	<b>1.309.047,25</b>	<b>12.361.666,92</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.521.010,51	
Residui riscossi nel 2019	€ 295.482,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.094.537,77	
Residui al 31/12/2019	€ 8.130.990,64	85,40%
Residui della competenza	€ 5.066.988,06	
Residui totali	€ 13.197.978,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 12.271.666,92	92,98%

Si rileva una percentuale di riscossione dei residui per recupero di evasione tributaria pari al 3,10%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono euro 5.500.000,00 e non rilevano scostamento, rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 403.671,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 381.451,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 22.219,63	5,50%
Residui della competenza	€ 361.346,78	
Residui totali	€ 383.566,41	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

Si rileva una percentuale di riscossione dei residui pari al 94,50%

### TARI

Le stabili sono le entrate relative alla TARI accertate nell'anno 2019, per euro 6.479.687,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	15.048.877,94	
Residui riscossi nel 2019	654.774,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	845.422,10	
Residui al 31/12/2019	13.548.680,91	90,03%
Residui della competenza	3.548.261,67	
Residui totali	17.096.942,58	
FCDE al 31/12/2019	14.426.198,54	84,38%

Si rileva una percentuale di riscossione dei residui per recupero di evasione tributaria pari al 4,35%

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	1.226.320,64	819.120,69	1.009.578,33
Riscossione	1.186.995,05	608.799,42	774.655,60

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	302.423,07	
<b>2018</b>	346.971,27	
<b>2019</b>	193.583,40	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	314.209,30	358.675,55	539.113,93
riscossione	199.005,26	213.896,30	270.202,74
%riscossione	63,34	59,64	50,12

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	157.104,65	358.675,55	539.113,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	157.104,65	358.675,55	539.113,93
destinazione a spesa corrente vincolata	76.652,12	76.685,63	86.265,25
% per spesa corrente	48,79%	21,38%	16,00%
destinazione a spesa per investimenti	43.302,24	14.794,10	1.598,20
% per Investimenti	27,56%	4,12%	0,30%

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

<b>Sanzioni al codice della strada</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	259.983,29	
Residui riscossi nel 2019	38.153,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	221.829,32	85,32%
Residui della competenza	268.911,19	
Residui totali	490.740,51	
FCDE al 31/12/2019	222.419,76	45,32%

Si rileva una percentuale di riscossione dei residui per recupero di evasione tributaria pari al 14,68%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 40.595,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 38.595,00	95,07%
Residui della competenza	€ 46.762,51	
Residui totali	€ 85.357,51	
FCDE al 31/12/2019	€ 26.029,53	30,49%

### **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	7.205.138,17	6.431.940,93	-773.197,24
102 imposte e tasse a carico ente	504.964,96	433.131,48	-71.833,48
103 acquisto beni e servizi	16.546.060,94	16.818.334,07	272.273,13
104 trasferimenti correnti	2.375.508,01	2.025.215,25	-350.292,76
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	1.347.426,20	1.163.499,64	-183.926,56
108 altre spese per redditi di capitale		40.872,26	40.872,26
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	64.948,37	23.253,50	-41.694,87
110 altre spese correnti	1.038.660,99	130.549,98	-908.111,01
<b>TOTALE</b>	<b>29.082.707,64</b>	<b>27.066.797,11</b>	<b>-2.015.910,53</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio

e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2019</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	7.728.538,35	6.431.940,93
Spese macroaggregato 103	116.687,06	18.662,46
Irap macroaggregato 102	502.482,40	376.197,12
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>8.347.707,81</b>	<b>6.826.800,51</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	863.440,69	970.270,87
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>7.484.267,12</b>	<b>5.856.529,64</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

L'accordo decentrato integrativo, non è stato sottoscritto entro il 31.12.2019. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nella presente sezione sono evidenziate le quote di partecipazione sia in percentuale che in valore, il tipo di partecipazione e di controllo, degli organismi partecipati; i dati e le informazioni contenute nel presente paragrafo sono tratti dall'analisi dei risultati di tali organismi redatti nell'ambito del sistema dei controlli interni del Comune.

DENOMINAZIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE	AZIONI/QUOTE POSSEDUTE	QUOTA PART%	TIPO
ETNAMBIENTES.c.a.r.l.	10.000,00	8.695,00	86,950	Società consortile a responsabilità limitata
SIMETO AMBIENTE S.p.a. A.T.O. CT3	1.000.000,00	11.636,00	1,163	Società per azioni
Consorzio D'Ambito Territoriale ottimale Catania Acque			3,548	Consorzio
SERVIZI IDRICI ETNEI (S.I.E.) S.p.a.	520.000,00	9.376,00	1,804	Società per azioni
SRR CATANIA AREA METROPOLITANA S.c.p.a.	120.000,00	7.782,00	6,485	Società consortile per azioni
CONSORZIO ETNEO PER LA LEGALITÀ <sup>1</sup> E LO SVILUPPO			-	Consorzio

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Non sono stati effettuati accantonamenti.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni** (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

Con tale revisione straordinaria operata con delibera del Consiglio Comunale 40 del 06/09/2017, si è deliberato:

- di dismettere la società in house *Etnambiente scarl*, di mantenere la partecipazione nelle società in liquidazione, nelle società la cui partecipazione deriva da obbligo di legge e nel *Consorzio Etneo per la legalità e lo sviluppo*.

### **Revisione ordinaria delle partecipazioni** (art. 2, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera della Commissione Straordinaria (con i poteri del Consiglio Comunale n. 9 del 23/12/2018, alla revisione ordinaria delle partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

In tale occasione è stata confermata la dismissione delle partecipazioni possedute nelle società Servizi Idrici Etnei spa e ETNAMBIENTE SCARL.

### **Garanzie rilasciate**

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In esito a detta prescrizione normativa, il Collegio rimane in attesa di acquisire le attestazioni inerenti alla verifica di che trattasi, al fine di procedere alla loro asseverazione.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali oltre a quelli già esternalizzati nei precedenti anni con Etnambiente.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non risultano casi di società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## 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 e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato d'esercizio positivo pari ad euro 6.292.459,91.

Viene riportato di seguito lo schema di conto economico predisposto:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A</b>	<i>componenti positivi della gestione</i>	38.861.055,25	36.911.908,53
<b>B</b>	<i>componenti negativi della gestione</i>	30.869.531,30	33.791.222,38
<b>Risultato della gestione</b>		<b>7.991.523,95</b>	<b>3.120.686,15</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-1.163.437,06	-1.257.830,71
	<i>proventi finanziari</i>	62,58	26,09
	<i>oneri finanziari</i>	1.163.499,64	1.257.856,80
<b>D</b>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
<b>E</b>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	-142.825,86	-1.168.685,31
	<i>Proventi Straordinari</i>	6.170.245,52	3.497.808,92
	<i>Oneri Straordinari</i>	6.313.071,38	4.666.494,23
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>6.685.261,03</b>	<b>694.170,13</b>
	<i>Imposte</i>	392.801,12	428.942,15
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>6.292.459,91</b>	<b>265.227,98</b>

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
3.782.143,40	992.591,31	1.051.087,05

Nella sezione ammortamenti e svalutazioni sono inserite le svalutazioni dei crediti, che assumo nel triennio, la seguente evoluzione:

<b>Svalutazione Crediti</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.928.263,07	6.470.025,48	4.522.503,30

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono in particolare ai riaccertamenti dei residui ed in parte ai proventi per permessi di costruire e trasferimenti in conto capitale.

Avuto riguardo alla sopravvenienza attiva pari ad euro 1.532.508,29, il collegio, assunte le dovute informazioni, dà atto che la stessa origina da una scrittura di rettifica volta a rilevare la disponibilità di cassa inerente ai conti correnti postali erroneamente non rilevata negli esercizi precedenti.

## 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.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>Attivo</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Immobilizzazioni immateriali		59.117,41
Immobilizzazioni materiali	139.105.958,80	139.823.046,35
Immobilizzazioni finanziarie	37.488,84	37.488,84
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>139.143.447,64</b>	<b>139.919.652,60</b>
Rimanenze		
Crediti	16.289.179,51	16.890.220,22
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	10.068.910,49	7.487.782,79
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>26.358.090,00</b>	<b>24.378.003,01</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>165.501.537,64</b>	<b>164.297.655,61</b>
<b>Passivo</b>		
Patrimonio netto	94.732.460,74	90.347.302,32
Fondo rischi e oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	43.139.064,86	45.181.077,94
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	27.630.012,04	28.769.275,35
<b>Totale del passivo</b>	<b>165.501.537,64</b>	<b>164.297.655,61</b>
<b>Conti d'ordine</b>		

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
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 43.506.616,65, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 relativamente alle risultanze del conto del tesoriere.

Tra le disponibilità liquide sono appostate anche disponibilità presso conti correnti postali, che al 31 dicembre ancora non erano state versate sul conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	4.582.935,25
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	828.953,21
b	da capitale	4.529.755,83
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	77.524.278,72
e	altre riserve indisponibili	974.077,82
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>6.292.459,91</b>
	<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>94.732.460,74</b>

### 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.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio rileva, che il fondo rischi ed oneri non risulta alimentato relativamente al dovuto accantonamento al fondo contenzioso pari ad euro 1.500.000,00, e che pertanto, il risultato di esercizio deve considerarsi ridotto di pari importo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

Non sono stati segnalati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, ed in particolare nessun riferimento è stato reso noto sugli effetti dell'emergenza da COVID-19.

# IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

## **Introduzione**

Una delle funzioni del Revisore dell'Ente Locale è quella della sua collaborazione al Consiglio Comunale, che si estrinseca in maniera particolare in sede di redazione dei Bilanci di Previsione e dei Rendiconti.

In questa occasione viene presentata la relazione al Rendiconto 2019.

## **Considerazioni Preliminari**

Gli scriventi Revisori, sono stati nominati con delibera n. 39 del Consiglio Comunale del 06/09/2017. La revisione economico e gestionale nel corso dell'esercizio 2019, è stata pertanto effettuata dagli stessi.

Lo schema di rendiconto 2019 è stato approvato dalla Commissione Straordinaria (con i poteri della Giunta Comunale) con deliberazione n. 107 del 23/07/2020.

Dall'esame del conto consuntivo 2019 e dei relativi elaborati, emerge la complessiva attendibilità sia dei risultati economici generali, sia delle risultanze della gestione finanziaria attraverso il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

## **Considerazioni**

Alcune considerazioni di carattere generale e di massima vanno fatte a completamento della presente relazione.

## **Spese per il personale dipendente**

Non desta particolare preoccupazione la spesa del personale dipendente, che nel tempo ha assunto un trend decrescente, e rientra nei limiti previsti dalla normativa di riferimento.

## **Organismi partecipati**

La tematica degli organismi partecipati, in generale, merita adeguata attenzione.

Al fine della gestione delle compartecipazioni dell'Ente, si ritiene necessario, come richiesto espressamente a questo Ente dalla Corte dei Conti, l'utilizzo di idonee procedure che gli consentano di monitorarne costantemente le partecipazioni e le cointeressenze, in modo da poter prevenire e costantemente valutare eventuali situazioni di criticità che dovessero insorgere.

Ciò in particolare con riferimento, alla partecipata SIMETO Ambiente (Rifiuti solidi urbani), la cui compartecipazione, seppur riferita alla gestione del servizio Rifiuti negli esercizi passati, risulta tutt'oggi ancora particolarmente onerosa e complessa. Risulta, infatti, a tutt'oggi un contraddittorio tra l'organo esecutivo del Comune e l'organo amministrativo della partecipata, in ordine alla conciliazione debiti e crediti reciproci.

Adeguatamente è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni, sia quella straordinaria che quella annuale.

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La scarsa collaborazione tra le società partecipate e L'Ente impedisce che tale verifica debiti/crediti sia effettuata con regolarità.

Si invita pertanto l'Ente, ciascuno secondo le rispettive competenze, ad attivarsi sia per regolare il flusso delle informazioni ed ovviamente per procedere alla verifica dei crediti e debiti reciproci.

### **Residui Attivi**

Dall'analisi degli elaborati proposti, i residui attivi necessitano di particolare cura ed attenzione e di un continuo ed attento monitoraggio.

Nel complesso, infatti, al 31/12/2019, i residui attivi ammontano ad euro 59.795.796,16 (a fronte di euro 55.885.208,39 al 31/12/2018). Di questi 16.485.102,61, derivano dalla gestione di competenza del 2019, mentre la rimanente proviene dagli anni precedenti.

Relativamente al titolo I delle Entrate, l'importo iscritto tra i residui attivi è pari ad euro 41.373.863,94, dei quali 25.951.841,02 sono relativi a TARSU/TARI. L'accantonamento al FCDE del titolo I è pari ad euro 34.702.526,32.

Da segnalare l'importo complessivo di euro 8.083.192,96 denominato tariffa igiene ambientale (TIA), riferito alla gestione SIMETO Ambiente, iscritto tra i residui, ma completamente svalutato.

Di chiara evidenza, quindi, la scarsa propensione all'adempimento spontaneo da parte del contribuente.

Da segnalare, in conseguenza, secondo la tabella dei parametri obiettivi per comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficiario – esercizio 2019 - che l'Ente sfiora proprio l'indicatore 8) concernente l'effettiva capacità di riscossione.

Da segnalare infine che, se il fondo accantonamento a crediti di dubbia esigibilità, ammontante ad euro 43.506.61,65, appare congruo rispetto all'ammontare complessivo dei residui, bisogna anche considerare che tale circostanza non può, e non deve, essere considerata un alibi rispetto alla effettiva riscossione che ad oggi è assente. Pertanto l'Ente, ciascuno secondo le proprie competenze, deve dare corso a quanto dovuto, al fine di procedere alla effettiva riscossione, specie dei residui più datati.

### **Recupero Evasione Tributaria**

Dall'analisi della tabella relativa al recupero evasione tributaria, è stato effettuato un accertamento pari ad euro 6.376.035,31, mentre la riscossione è stata pari ad euro 1.309.047,25.

I residui attivi, presenti al 01/01/2019 pari ad euro 9.521.010,51, di questi 1.094.537,77 sono stati eliminati in sede di riaccertamento, mentre euro 295.482,10 sono stati riscossi (3,10% in percentuale) a fine anno sono rimasti a residui dalla competenza euro 5.066.988,06 per un totale di euro 13.197.978,70. Al fondo crediti sono stati accantonati euro 12.271.666,92.

Si evidenzia, pertanto, che a fronte di una considerevole attività di recupero della evasione, la effettiva riscossione risulta essere alquanto scarsa.

### **Anticipazione di tesoreria**

Nel corso del 2019, l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

### **Debiti fuori bilancio**

Nel corso del 2019, l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio, per un importo pari ad euro 68.312,60, ed alla chiusura dell'Esercizio sono stati segnalati altri debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, mentre ulteriori debiti fuori bilancio sono stati riconosciuti dopo la chiusura dell'esercizio e prima della redazione del Rendiconto.

### **Contenzioso in essere**

La situazione del contenzioso dell'Ente risulta complessa, sia per il contenzioso in cui l'Ente risulta attore che convenuto. Tale situazione va pertanto costantemente monitorata, mettendo in atto tutti quei comportamenti necessari a ridurre il rischio conseguente.

L'accantonamento al Fondo Rischio Contenzioso appare congruo ma si ritiene poter suggerire di continuarne l'implementazione.

Va infine segnalato che non si è ancora definita causa pendente di fronte alla Corte di Appello di Catania, relativa ai giudizi riuniti promossi da Hydro spa e SIE Servizi Idrici Etnei spa finalizzati ad ottenere l'adempimento della convenzione di affidamento del servizio idrico stipulata il 21/12/2005 con l'ATO Catania Acque. In tale contenzioso il Comune di Misterbianco è chiamato in solido con altri Enti tra cui la Regione Siciliana, alcuni ministeri, la città metropolitana di Catania, il comune di Catania ed altri enti. Tale causa non è stata inserita nella stima del contenzioso esistente.

### **Avanzo di Amministrazione**

Si ritiene utile ricordare, che come stabilito dal comma 3 bis dall'art. dell'art. 187 del TUEL, l'avanzo di amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli art. 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### **Conto Economico e Stato Patrimoniale**

La redazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale, necessitano di maggiore attenzione, di continue verifiche periodiche ed un monitoraggio infraperiodale al fine di riconciliare la contabilità finanziaria dell'Ente con le risultanze economico patrimoniali, ciò anche mediante un sistema adeguato ed affidabile.

## **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 del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

NICOLA MOGAVERO

IGNAZIO RISCILI

VINCENZO TRAINA

(FIRMA APPOSTA DIGITALMENTE)