



Comune di Milazzo

Città Metropolitana di Messina

*Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
sullo schema di
Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019*

L'Organo di Revisione

Dott. Fabio Michele Ginevra

Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca

Comune di Milazzo

Il Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 nei giorni 07, 09, 10 e 11 dicembre 2020 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2019;
- rilevato che l'Ente nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.Lgs. 23 Giugno 2011 n.118;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i 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 2019 e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Milazzo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milazzo, 11 Dicembre 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabio Michele Ginevra

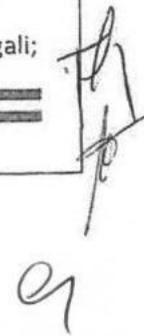
Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti, già nominato dal Consiglio Comunale giusta delibera n.35 del 31/05/2018, visto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2019, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n.149 del 1 Dicembre 2020, e trasmesso a mezzo pec a questo Collegio in data 04 Dicembre 2020 prot. n.80799 di pari data, corredato dagli allegati che qui si elencano:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
 - b) conto economico e stato patrimoniale di cui all'art. 229 del Tuel;
- nonchè dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
1. La relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
 2. L'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del Tuel;
 3. La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
 4. La verifica degli equilibri;
 5. La composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
 6. L'indicatore della tempestività dei pagamenti;
 7. La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 8. La certificazione del rispetto degli equilibri di bilancio anno 2019.
 9. Il Rendiconto del conto del Tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel, con espressa indicazione della data di ricezione da parte dell'Ente;
 10. Il Rendiconto degli Agenti contabili, con espressa data di protocollazione dell'atto;
 11. Il Conto del Bilancio – Entrate Esercizio 2019 Analitico;
 12. Il Conto del Bilancio – Spese Esercizio 2019 Analitico;
 13. I prospetti dei dati Siope di cui all'art.11, comma 4, del d.lgs.118/2011;
 14. La nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N° 95/2012);
 15. L'attestazione di inesistenza di strumenti di finanza derivata (art. 62 comma 8 L.133/08);
 16. L'attestazione, rilasciata dal Dirigente del Settore Finanze, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento;
 17. Il prospetto della spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 ai fini della verifica del rispetto dei limiti di cui all'art.1, comma 557, della L. n.296/2006;
 18. La relazione e documentazione sulle passività potenziali probabili derivanti dai contenziosi legali;



19. L'attestazione di inesistenza di spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione;

20. L'attestazione di inesistenza di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

Il Collegio riscontra di non avere ricevuto copia dell'inventario dei beni aggiornato al 31/12/2019.

Questo Organo di Revisione

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L;
- visto il regolamento di contabilità dell'ente;

DATO ATTO CHE

1) l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- contabilità finanziaria semplificata con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali.

RIPORTA

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

In particolare:

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- l'analisi delle spese del personale e dei vincoli assunzionali;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- il ri-accertamento dei residui da parte dei responsabili dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

Gestione Finanziaria

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

1. I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
2. L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
3. 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 T.U.E.L. e al 31.12.2019 risultano reintegrati;
4. Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d. lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
5. Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
6. I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente e si compendiano nelle tabelle che seguono.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			12.478.516,01
Riscossioni	11.268.703,16	26.528.135,76	37.796.838,92
Pagamenti	12.197.349,33	32.728.703,99	44.926.053,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			5.349.301,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.349.301,61

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2017	6.876.147,38	0,00
Anno 2018	12.478.516,01	0,00
Anno 2019	5.349.301,61	0,00

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa e non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2019 coincide con il saldo presso il Tesoriere in quanto le riscossioni ed i pagamenti corrispondono a quelli risultanti dalla gestione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2019 presenta un avanzo di Euro 6.659.643,78, come risulta dai seguenti elementi:

Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€	255.155,35
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (+)	€	2.304.384,35
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (+)	€	261.468,63
Accertamenti (+)	€	50.047.630,22
Impegni (-)	€	40.208.205,83
Differenza	€	9.839.424,39
Fondo Pluriennale Vincolato in parte corrente (-)	€	2.870.346,03
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (-)	€	309.434,58
Totale avanzo di competenza	€	6.659.643,78

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un *avanzo di amministrazione* pari a € 34.874.091,97.

Il suddetto Avanzo di amministrazione risulta dai seguenti elementi:

		Gestione in conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019				€ 12.478.516,01
Riscossioni	(+)	€ 11.268.703,16	€ 26.528.135,76	€ 37.796.838,92
Pagamenti	(-)	€ 12.197.349,33	€ 32.728.703,99	€ 44.926.053,32
Saldo di cassa al 31 dicembre 2019				€ 5.349.301,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019				€ 5.349.301,61
Residui attivi	(+)	€ 32.807.030,52	€ 20.698.486,13	€ 53.505.516,65
Residui passivi	(-)	€ 13.321.443,84	€ 7.479.501,84	€ 20.800.945,68
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		(-)		€ 2.870.346,03
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		(-)		€ 309.434,58
Risultato di Amministrazione al 31.12.2019 (A)				€ 34.874.091,97

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2019 risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€ 24.888.117,03
Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 1.014.791,08
Altri accantonamenti	€ 7.802.897,61

Totale parte accantonata (B)	€	33.705.805,72
<u>Parte vincolata</u>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€	1.529.914,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	€	734.329,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	493.761,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€	1.165.743,38
Altri vincoli	€	270.957,16
Totale parte vincolata (C)	€	4.194.705,87
Parte destinata agli investimenti	€	4.349.806,84
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€	4.349.806,84
Parte disponibile (E) = A-B-C-D	€	- 7.376.226,46

La parte di avanzo disponibile (E), essendo negativa, deve essere iscritta tra le spese del redigendo Bilancio di previsione 2020/2022 come disavanzo da ripianare, ai sensi dell'art.39 - quater del D.L. n.162/2019, convertiti nella Legge n.8/2020.

Tale disavanzo deve essere ripianato in un massimo di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

<i>Entrate a destinazione specifica o vincolata 2019</i>	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	823.805,40	823.805,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.240.084,86	1.262.011,21

Contr. e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	33.967,96	0,00
Totale	2.097.858,22	2.085.816,61

Per quanto riguarda i contributi e i trasferimenti Regionali la differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate (€ 21.9126,35) è così determinata:

Contributi Regione Sicilia: Capitolo Entrata n.2233/11 € 232.217,30 – capitolo Uscita n.14184/10 € 37.172,78 – differenza € 195.044,52, dovuta al fatto che le spese sono state effettuate nell'esercizio successivo.

Capitolo Entrata n.19999/6 € 3.446,49 – capitolo Uscita n.20000/6 € 3.645,34 - differenza € - 198,85.

Capitolo Entrata n.19999/10 € 0,00 – capitolo Uscita n.20000/10 € 5.278,87 - differenza € - 5.278,87 (Le spese sono state reimputate al FPV).

Capitolo Entrata n.2237/5 € 289.541,79 – capitolo Uscita € 284.962,42 – differenza € 4.579,37.

Capitolo Entrata € 0,00 – capitolo Uscita n.3490 € 6.969,88 – differenza € 6.969,88 (I generi alimentari per gli asili nido sono finanziati con il PAC Infanzia).

Capitolo Entrata n. 620/1 € 40.218,85 – capitolo Uscita € 249.321,49 – differenza € - 209.102,64, che rappresenta la quota di competenza del Comune.

Contributi Comuni: Capitolo Entrata n. 2233/2 € 33.967,96 – capitolo Uscita € 0,00 - differenza € 33.967,96.

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate non ripetitive	Importi	Spese non ripetitive	Importi
I.C.I. anni pregressi	€ 0,00	Debiti fuori bilancio 2018 in corso di riconoscimento	€ 21.869,00
ICP anni pregressi	€ 0,00	Spese per consultazioni elettorali	€ 59.000,05
TARSU accertamento	€ 0,00		
Totali	€ 0,00		€ 80.869,05

Le spese non ripetitive e straordinarie sono state finanziate con entrate di carattere ordinario e ripetitive accertate dall'Ente.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2017	2018	2019
Utilizzo Avanzo di amministrazione				€ 255.155,35
FPV Entrate		€ 928.653,98	€ 560.792,77	€ 2.565.852,98
Titolo I	Entrate tributarie	€ 20.777.415,62	€ 20.333.983,27	€ 20.077.250,48
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	€ 7.710.370,95	€ 9.406.512,71	€ 6.997.581,42
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 4.656.998,01	€ 3.944.607,17	€ 5.520.921,96
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	€ 1.218.812,98	€ 411.358,66	€ 1.151.499,00
Titolo V	Entrate da prestiti			
Titolo VI	Accensione di prestiti			
Titolo VII	Anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	€ 4.023.005,13	€ 4.801.031,02	€ 13.479.369,03
Totale Entrate		€ 39.315.256,67	€ 39.458.285,60	€ 50.047.630,22

Spese		2017	2018	2019
Titolo I	Spese correnti	€ 27.320.872,94	€ 24.355.281,57	€ 24.678.227,84
Titolo II	Spese in c/capitale	€ 943.628,35	€ 312.830,10	€ 886.141,81
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie			
Titolo IV	Rimborso di prestiti	€ 1.278.094,84	€ 1.157.572,10	€ 1.164.467,15
Titolo V	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Titolo VII	Spese per servizi per c/ terzi	€ 4.023.005,13	€ 4.801.031,02	€ 13.479.369,03
FPV Spese		€ 560.792,77	€ 2.565.852,98	€ 3.179.780,61
Totale Spese		€ 34.126.394,03	€ 33.192.567,77	€ 43.387.986,44

Avanzo di competenza (A)	5.188.862,64	6.265.720,83	6.659.643,78
--------------------------	--------------	--------------	--------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
---	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	5.188.862,64	6.265.720,83	6.659.643,78
-------------------	--------------	--------------	--------------



Verifica degli Equilibri Economico-Finanziari 2019

Si dà atto che l'Ente ha salvaguardato gli equilibri di bilancio.

Equilibri Economico - Finanziari 2019		Competenza 2019 (Accertamenti ed Impegni imputati all'Esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.304.384,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.0	(+)	32.595.793,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	24.678.227,84
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.870.346,03
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	(-)	1.164.467,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		6.187.097,19
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	255.155,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE L+M	O=G+H+I-	6.442.252,54

Equilibri Economico - Finanziari 2019		Competenza 2019 (Accertamenti ed Impegni imputati all'Esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimenti	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	261.468,63
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.0	(+)	1.151.499,00
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 o dei principi contabili	(-)	0,00
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	(-)	886.141,81
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	309.434,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		217.391,24
- Risorse accantonate in c/ capitale stanziato nel bilancio d'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/ capitale nel bilancio	(-)	132.629,56
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84.761,68
- Variazioni accantonamenti in c/ capitale effettuate in sede di rendiconto (+) o (-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		84.761,68

Equilibri Economico - Finanziari 2019		Competenza 2019 (Accertamenti ed 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA $W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		6.659.643,78
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	4.486.984,88
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	791.708,26
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.380.950,64
- Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	10.882.301,78
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 9.501.351,14
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		6.442.252,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	255.155,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio d'esercizio	(-)	4.486.984,88
- Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	10.882.301,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	659.078,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 9.841.268,17

Trend storico delle entrate di parte corrente ed Indicatori Finanziari

Entrate di parte corrente

La dinamica delle Entrate correnti, riproposta nella tabella che segue, consente di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari.

<i>Entrate</i>		<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Utilizzo Avanzo di amministrazione		0,00	0,00	255.155,35
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		538.191,49	460.073,28	2.304.384,35
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.777.415,62	20.333.986,27	20.077.250,48
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	7.710.370,95	9.406.512,71	6.997.581,42
<i>Titolo III</i>	Entrate extra-tributarie	4.656.998,01	3.944.607,17	5.520.921,96
Totale Entrate correnti		33.682.976,07	34.145.179,43	35.155.293,56

L'incremento delle entrate correnti dell'esercizio 2019 rispetto all'esercizio precedente è pari al 2,873%.

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III} \times 100}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	75,51 %	88,29%	78,53%
Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Titolo I} \times 100}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	61,69 %	60,36%	61,59
Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}^*}$	665,28	655,34	650,59
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}^*}$	53,15	48,58	69,84
Intervento Regionale	$\frac{\text{Trasferimenti Regionali}}{\text{Popolazione}^*}$	178,81	52,38	153,27

* Popolazione al 31.12.2019 - abitanti n.30.860 (fonte ISTAT)

OSSERVAZIONI:

L'indice di "Autonomia Finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle Entrate proprie sul Totale di quelle correnti segnalando, in tal modo, quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 40%, per i Comuni, rileva condizioni di deficitarietà.

L'indice di "Autonomia Impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente, mediante l'imposizione tributaria.

Il valore dell'indice di "Pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite, in aumento per le riduzioni dei trasferimenti statali e regionali.

Gli indici di "Intervento erariale" e "Intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Analisi delle principali voci

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018:

Entrate Tributarie	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	€ 6.400.841,27	€ 6.373.544,12	€ 6.669.159,60
I.M.U. recupero evasione	€ -	€ -	
I.C.I. recupero evasione	€ -	€ -	
T.A.S.I.	€ 693.852,39	€ 704.041,82	€ 656.970,29
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 2.500.000,00	€ 2.299.068,56	€ 2.043.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 130.081,71	€ 123.445,79	€ 123.415,48
Imposta comunale di soggiorno	€ 124.447,63	€ 69.392,50	€ 48.000,00
Altre imposte	€ 1.363.064,58	€ 1.147.712,46	€ 1.098.964,37
Totale categoria I	€ 11.212.287,58	€ 10.717.205,25	€ 10.639.519,74
Categoria II - Tasse			
TAR SU/TARI	€ 7.429.113,17	€ 7.584.323,90	€ 7.325.259,47
TOSAP	€ 192.449,48	€ 286.125,05	€ 256.165,65
Recupero evasione tassa rifiuti + TIA+TARES	€ 200.000,00	€ -	
Tosap recupero evasione	€ -	€ -	€ 87.216,00
Totale categoria II	€ 7.821.562,65	€ 7.870.448,95	€ 7.668.641,12
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 10.590,11	€ 10.523,60	€ 33.281,15
Fondo sperimentale di riequilibrio	€ -	€ -	
Fondo solidarietà comunale	€ 1.732.975,28	€ 1.735.808,47	€ 1.735.808,47
Altri tributi propri	€ -	€ -	
Totale categoria III	€ 1.743.565,39	€ 1.746.332,07	€ 1.769.089,62
Totale entrate tributarie	€ 20.777.415,62	€ 20.333.986,27	€ 20.077.250,48

Dalla tabella precedente si evince una diminuzione delle Entrate Tributarie accertate rispetto all'esercizio 2018 pari al 1,26 %.

Esaminiamo le principali Entrate tributarie:

Addizionale Comunale Irpef

Il gettito accertato, in € 2.043.000,00, è stato incassato per € 1.860.240,67.

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che le entrate derivanti da evasione anni pregressi sono di competenza dell'O.S.L. e risultano ammontare a € 115.886,78 (capitolo Entrata n.60/2 – capitolo Uscita n.1234/3).

TA.RI.

Il conto economico dell'esercizio 2019 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Descrizione	Importi
Ricavi da tassa	€ 7.325.259,47
Addizionale provinciale	€ 0,00
Proventi da raccolta differenziata	€ 170.523,11
Totale	€ 7.495.782,58
Costi	Importi
Raccolta e smaltimento rifiuti e varie	€ 7.741.392,49
Trasferimenti alla provincia	€ 0,00
Totale	€ 7.741.392,49

Nel corso del 2019 è stato riscosso l'importo di € 0,00 con riferimento alla gestione di competenza.

Mentre risultano registrati incassi in conto residui per € 4.358.399,12 su un valore iniziale complessivo di € 19.080.396,12 (22,84 %).

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale risulta correttamente determinato nel suo valore corrispondente a quanto pubblicato dal Ministero dell'Interno.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
446.413,62	392.024,29	910.426,20

Il Totale di € 910.426,20 è dato da:

- proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie per € 894.092,68;
- Oneri concessori derivanti da Piani Casa – L.R. 23/03/2010 n.6 per € 16.333,52.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.903.962,40	2.686.682,49	2.155.144,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.858.700,43	5.133.110,24	4.730.025,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	656.052,38	1.128.280,56	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	291.655,74	458.439,42	112.412,05
Totale	7.710.370,95	9.406.512,71	6.997.581,42

Dall'esame della tabella soprastante si è evidenzia un decremento generalizzato dei trasferimenti da parte dello Stato, della Regione e degli altri enti rispetto all'anno 2018 e, in valore assoluto, anche nei confronti dei trasferimenti relativi all'esercizio 2017.

Entrate extra-tributarie

Le entrate Extra-tributarie accertate nell'anno 2019 presentano i seguenti scostamenti rispetto ai rendiconti del 2017 e del 2018:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Servizi pubblici	3.354.633,94	3.583.631,83	3.519.191,51
Proventi dei beni dell'ente	135.806,41	106.700,24	180.504,71
Proventi attività di controllo	0,00	0,00	912.438,80
Interessi su anticip.ni e crediti	5.647,27	198,65	188,37
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	258.656,44	254.076,45	908.598,57
Totale entrate extra-tributarie	3.754.744,06	3.944.607,17	5.520.921,96

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente ha assicurato, per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
664.614,14	398.945,45	718.197,85

La parte vincolata del (50%) risulta destinata essere stata destinata nella spesa corrente in coerenza il riparto dei proventi avvenuto con deliberazione di Giunta Comunale.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad € 180.504,71.

Le entrate derivanti dagli affitti di beni dell'ente hanno avuto un incremento del 69,17 % rispetto all'esercizio 2018, pur risultando esigui rispetto al cospicuo patrimonio immobiliare posseduto dal Comune.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, impegnate negli esercizi 2017, 2018 e 2019, riclassificate per macro-aggregati, evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento	2017	2018	2019
101 Redditi da lavoro dipendente	8.639.010,20	8.752.128,70	8.175.405,82
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	559.780,13	572.200,88	538.130,29
103 Acquisto di beni e servizi	16.646.613,82	14.273.198,52	15.247.996,15
104 Trasferimenti correnti	602.131,07	99.729,30	118.903,89
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	701.525,00	554.607,95	511.582,27
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.150,00	3.265,80	1.312,47
110 Altre spese correnti	166.662,72	100.150,42	84.896,95
Totale spese correnti per macro-aggregati	27.320.872,94	24.355.281,57	24.678.227,84

La tabella precedente evidenzia che le spese correnti sono aumentate rispetto al 2018 di € 322.946,27.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che nell'Ente l'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti, è pari all' 75,71 %, con un incremento del 3,41 % rispetto all'esercizio precedente.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.14, comma 7 della legge 122/2010 (che ha sostituito l'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006).

Considerando un calcolo basato sulla spesa determinata in base all'art.14, comma 7 della Legge 122/2010, quindi considerando le spese escluse e considerando, altresì, la spesa del solo personale dell'Ente, quindi non facendo riferimento alla spesa del personale delle società partecipate, determineremo questi risultati:

Spese per il personale		
	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2019
Spesa intervento 01		8.175.405,32
Spese incluse nell'int.03		65.301,60
Irap		502.746,90
Altre spese incluse	11.611.872,30	4.674,17
Totale spese di personale	11.611.872,30	8.748.127,99
Spese escluse	2.200.685,00	477.205,10
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	9.411.187,30	8.270.922,89
Spese correnti	24.464.442,33	24.678.227,84
Incidenza % su spese correnti	38,47 %	33,52 %

Dal superiore prospetto si evince che le spese del personale, anche nel 2019, si sono ridotte rispetto la media del triennio 2011/2013.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2019 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa non sono state quantificate al 31/12/2019.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

A decorrere dall'esercizio 2019, il FCDE è stato determinato con il c.d. *metodo ordinario*, secondo la modalità di calcolo prevista dal paragrafo 3 e dall'esempio n.5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4.2 al D. Lgs. n.118/2011).

Il fondo accantonato al 31/12/2018 era pari ad € 9.973.128,37. Le risorse accantonate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2019 erano previste in € 4.373.702,65. Nel rispetto della normativa vigente, si è passati dalla determinazione del FCDE con il metodo semplificato alla determinazione con il metodo ordinario, per cui l'Amministrazione ha apportato, in sede di Rendiconto 2019, una variazione in aumento del Fondo crediti di dubbia esigibilità per € 10.541.286,01.

Pertanto, al 31.12.2019 il FCDE risulta essere pari a € 24.888.117,03, con un aumento complessivo di € 14.914.988,66 rispetto al FCDE accantonato al 31.12.2018.

Come già detto in merito al Risultato di Amministrazione (pag.9), la differente modalità di determinazione del FCDE rispetto al precedente esercizio, ha determinato un *disavanzo* di amministrazione di € 7.376.226,46, che dovrà essere ripianato con le modalità previste dall'art. 39 – quater del D.L. n.162/2019, convertito in Legge n.8/2020.

Fondo contenzioso

Nell'esercizio 2018 era stata accantonata la somma di euro 766.536,93 mentre le risorse accantonate nella spesa del Bilancio dell'esercizio 2019 erano previste in € 109.758,50. Anche per il Fondo contenzioso, l'Amministrazione ha apportato, in sede di Rendiconto 2019, una variazione in aumento del Fondo contenzioso per € 138.495,65.

Pertanto, al 31.12.2019 il Fondo Contenzioso risulta essere pari a € 1.014.791,08, con un aumento complessivo di € 248.254,15 rispetto al Fondo Contenzioso accantonato al 31.12.2018.

Altri accantonamenti

In sede di Rendiconto 2019, l'Amministrazione ha apportato una variazione in aumento dei sotto-elencati accantonamenti:

- "Trasferimento dello Stato per lo svolgimento nelle istituzioni scolastiche statali del servizio di raccolta, recupero e smaltimento dei rifiuti solidi e urbani" – variazione in aumento per € 31.997,01, determinando un accantonamento finale di € 96.991,29.

- "Proventi da raccolta differenziata" – variazione in aumento per € 170.523,11, determinando un accantonamento finale di € 334.135,92.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 511.582,27. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 1,57 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Somme Impegnate</i>	<i>Somme pagate</i>	<i>Scostamento fra somme impegnate e somme pagate</i>	
<i>2018</i>	<i>2018</i>	<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
886.141,81	1.302.103,22	415.961,41	+ 46,94

Le spese in conto capitale risultano totalmente finanziate con entrate in conto capitale, tanto accertate che incassate.

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali al personale	€ 699.816,60	€ 650.095,00	€ 699.816,60	€ 650.095,00
Ritenute erariali	€ 988.042,41	€ 1.041.606,11	€ 988.042,41	€ 1.041.606,11
Altre ritenute al personale c/terzi	€ 319.502,09	€ 281.337,40	€ 319.502,09	€ 281.337,40
Depositi cauzionali	€ 45.745,09	€ 96.741,46	€ 45.745,09	€ 96.741,46
Altre spese per servizi conto terzi	€ 2.715.937,42	€ 11.404.759,52	€ 2.715.937,42	€ 11.404.759,52
Fondi per il Servizio economato	€ 31.987,41	€ 1.000,00	€ 31.987,41	€ 1.000,00
Depositi per spese contrattuali	€ 0,00	€ 3.829,54	€ 0,00	€ 3.829,54
Totale	€ 4.801.031,02	€ 13.479.369,03	€ 4.801.031,02	€ 13.479.369,03

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	9.350.027,98	8.130.108,61	7.032.673,18
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.219.919,37	- 1.097.435,43	- 1.164.467,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	8.130.108,61	7.032.673,18	5.868.206,03

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	638.875,82	554.607,95	511.582,27
Quota capitale	1.219.919,37	1.097.435,43	1.164.467,15
Totale fine anno	1.858.795,19	1.652.043,38	1.676.049,42

Gli importi indicati sono al netto dei prestiti ottenuti per anticipazioni di liquidità

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

Nell'anno 2019 l'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata, come da attestazione del Dirigente del II° Settore Finanze del 04.12.2020.

Al 31/12/2019 l'Ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel triennio 2017/2019 è la seguente:

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
€ 324.296,67	€ 210.771,84	€ 21.869,00

Il Dirigente del II° Settore Finanze, con nota del 04.012.2020, ha attestato che l'ammontare dei debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per l'anno 2019 è pari a € 21.869,00.



Tempestività pagamenti

Nell'anno 2019 in base alla certificazione relativa alla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, l'indicatore globale di tempestività dei pagamenti, nel periodo 01.01.2019 / 31.12.2019, è pari a 273,73 giorni, mentre l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è pari a € 16.454.731,15.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente, nel rendiconto 2019, rispetta 07 su 08 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 55 del 06/03/2013.

Il parametro deficitario è stato il seguente:

1. Parametro P8 - Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%.

Verifica dei crediti e dei debiti con le società partecipate

Il Dirigente del Settore finanziario, con propria nota del 04.12.2020, ha comunicato che la verifica dei crediti e dei debiti tra l'Ente e le società partecipate ha avuto esito negativo.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

	2019	2018
<i>A Proventi della gestione</i>	32.490.551,05	33.604.053,49
<i>B Costi della gestione</i>	27.951.811,56	36.392.826,13
Risultato della gestione	4.538.739,49	-2.788.772,64
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	4.538.739,49	-2.788.772,64
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-511.393,90	-554.409,30
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	199.757,31	-2.487.102,09
<i>Imposte dell'esercizio (solo IRAP)</i>	-522.227,09	-557.585,11
Risultato economico di esercizio	3.704.875,81	-6.387.869,14

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed, in particolare, i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103 del nuovo principio contabile n. 3.

In merito al risultato della gestione operativa conseguito nel 2019 si rileva un deciso miglioramento rispetto ai risultati economici del 2018.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 3.505.118,50.

Pur riscontrando una diminuzione dei ricavi di € 1.113.502,44, si è avuta una contestuale diminuzione dei costi di gestione per € 8.441.014,57 rispetto all'esercizio precedente che hanno consentito il raggiungimento di un risultato di gestione positivo per € 7.327.512,13.

Gli oneri straordinari per € 199.757,31 fanno conseguire una maggiore utile d'esercizio.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO		
Attivo	31/12/2019	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	153.734.918,42	152.173.736,21
Immobilizzazioni finanziarie	9.396.349,20	9.396.349,20
Totale immobilizzazioni	163.131.267,62	161.570.085,41
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	51.667.023,15	37.595.325,73
Altre attività finanziarie	516,46	516,46
Disponibilità liquide	5.473.437,55	15.755.361,40
Totale attivo circolante	57.140.977,16	53.351.203,59
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	220.272.244,78	214.921.289,00
Conti d'ordine	206.468,63	206.468,63
Passivo	31/12/2019	31/12/2018
Patrimonio netto	169.162.642,32	158.676.733,42
Conferimenti	0,00	0,00
Fondo Rischi	9.579.853,43	8.579.853,43
Debiti di finanziamento	14.680.036,18	14.576.523,60
Debiti di funzionamento	17.115.141,82	23.788.322,14
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	5.416.042,36	4.981.327,74
Totale debiti	37.211.220,36	43.346.173,48
Ratei e risconti	4.318.528,67	4.318.528,67
Totale del passivo	220.272.244,78	214.921.289,00
Conti d'ordine	206.468,63	206.468,63

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Si consiglia una ricognizione straordinaria dei beni dell'ente

B. Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2019 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio per la parte di competenza 2019).

B. IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2019 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti non sono presenti in bilancio.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2019 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2019 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2019 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori rileva che la relazione predisposta dal Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria, fatta propria dalla Giunta Comunale, è una relazione esclusivamente tecnica nella quale sono analizzate le risultanze contabili della gestione. Tale relazione non esplicita alcuna "valutazione di efficacia della situazione condotta" sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, come previsto dall'art.231 del T.U.E.L.

Nella relazione, infatti non risultano rappresentati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati, limitandosi solo alla loro semplice rappresentazione.

Come già segnalato nella relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto dell'esercizio 2015, 2016, 2017 e 2018, si invita l'Amministrazione, ancora una volta per il futuro, a redigere tale documento obbligatorio in maniera più articolata ed esaustiva, anche al fine di consentire ai soggetti destinatari una più intelligibile lettura della gestione complessiva dell'Ente.

SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Il sistema dei controlli interni è regolato dall'art. 13 del regolamento degli Uffici e dei servizi.

Il sistema è così dettagliato:

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- Controllo di gestione;
- Controllo strategico;
- Valutazione del personale e dei responsabili dei servizi.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/12;
- non risulta allegato allo schema di Rendiconto anno 2019 alcun documento sull'intera attività amministrativa e di gestione dell'Ente redatto a norma dell'art. 198 D.Lgs 267/2000.



RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base alle premesse di cui sopra, il Collegio dei Revisori non segnala gravi irregolarità contabili, finanziarie o inadempienze.

In relazione a quanto analizzato nei precedenti punti, si rileva quanto di seguito:

- L'avanzo di competenza presenta un trend negativo passando da € + 7.784.837,72 del 2018 a € 6.659.643,78 del 2019.

Il decremento è dovuto alla diminuzione delle entrate correnti.

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2019 è pari a € 34.874.091,97 ma, a seguito dei maggiori accantonamenti al Fondo Crediti di dubbia esigibilità e al Fondo Contenzioso, l'esercizio finanziario 2019 chiude con un disavanzo di € - 7.376.226,46.

Tale disavanzo deve essere iscritto tra le spese del redigendo Bilancio di previsione 2020/2022 come disavanzo da ripianare, ai sensi dell'art.39 – quater del D.L. n.162/2019, convertiti nella Legge n.8/2020.

Tale disavanzo deve essere ripianato in un massimo di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021.

L'Ente non ha utilizzato oneri di urbanizzazione per finanziare la spesa corrente.

- L'indice di autonomia finanziaria ha subito un decremento passando dal 88,29 % del 2018 al 78,53 % del 2019; se paragonato con l'esercizio finanziario 2017, si è avuto un incremento quando il valore dell'indice era pari al 75,51%.

Tale indice evidenzia la percentuale delle Entrate proprie sul totale di quelle Correnti, segnalando la capacità dell'Ente di garantire la propria capacità di spesa senza contare sui trasferimenti statali. Seppure la flessione dell'indice sia stata pari a 9,76 punti, l'Ente è in grado di raggiungere l'equilibrio di parte corrente.

- Si rileva una seria difficoltà dell'Ente in ordine alla riscossione delle entrate tributarie in genere e, in particolar modo, quelle di competenza, soprattutto per quanto riguarda la TARI ed il Servizio Idrico. Si invita l'Ente a volere adottare tutte le prescritte attività previste dalla normativa vigente al fine di incrementarne la riscossione, sia in termini temporali che di incassi effettivi.

- L'Ente non presenta un grado di rigidità della spesa corrente particolarmente alto.

- Le spese del personale costituiscono il 33,52 % della spesa corrente.

E' opportuno sottolineare che il salario derivante dalla contrattazione integrativa non è stato erogato in quanto non determinato al 31.12.2019, per cui tale mancanza si riflette sulla corretta determinazione del

superiore indice; comunque, anche in presenza di detta componente salariale, l'indice di incidenza delle spese del personale sulle spese correnti non supererebbe il 50% delle spese correnti, per cui il risultato conseguito risulterebbe in ogni caso apprezzabile.

Questo indice, rilevatosi apprezzabilmente contenuto, ha consentito una concreta possibilità di governo della spesa corrente.

La spesa di personale 2019 è inferiore alla spesa dell'anno 2013 e quindi l'Ente rientra nei limiti di cui all'art. 14, comma 7 della Legge 122/2010 a norma del quale "gli enti sottoposti al rispetto degli obiettivi di Finanza pubblica assicurano la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale".

- Al fine di assicurare la regolare tenuta degli inventari, la corretta classificazione dei beni e della loro valutazione economica, necessari per la corretta redazione dei conti patrimoniali e per la vigilanza e conservazione del patrimonio stesso, il Collegio dei Revisori prescrive agli Uffici competenti, ai sensi di quanto disposto dal D.lgs. 267/2000 art. 230 comma 7, di volere procedere con sollecitudine all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili del Comune di Milazzo, stante che l'ultimo aggiornamento riguarda i beni immobili demaniali e patrimoniali al 31.12.2015, giusta Deliberazione di G.M. n.165 del 12.11.2018.

- Si evidenzia che le entrate accertate nell'anno 2019 a titolo di proventi dei beni dell'Ente sono pari ad € 180.504,71.

La redditività del patrimonio disponibile è palesemente trascurata in quanto gli introiti appaiono irrisonanti.

Si invita l'Amministrazione a volere effettuare, in tempi brevi, una ricognizione dei contratti di locazione in essere degli immobili di proprietà e di volere procedere, senza indugio, alla rivalutazione dei canoni di locazione non attualizzati.

In ultimo, l'indice annuale di tempestività dei pagamenti, pari a gg. 273,73, è, a dir poco, inverosimile in quanto espone l'Ente a richieste di pagamento degli interessi moratori per ritardato pagamento da parte dei propri fornitori.

Si invita l'Ente a migliorare in tempi brevi i tempi di liquidazione delle fatture dei propri fornitori di beni e servizi.



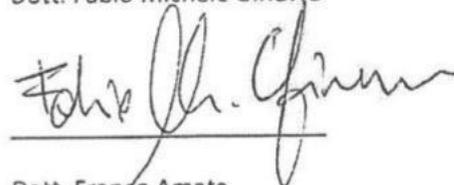
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, Il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

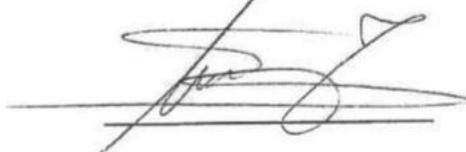
Milazzo, 11 Dicembre 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Fabio Michele Ginevra



Dott. Franco Amata



Dott. Carmelo Marisca

