



COMUNE DI RIBERA

Provincia di Agrigento

Relazione dell'organo di revisione

Anno 2019

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAG. ARMANDO GIOVANNI GATTUSO

RAG. ANGELO DI BARTOLO

DOTT. LICCIARDI SALVATORE

COMUNE di RIBERA

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 18/12/2020

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;

presenta

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 RIBERA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Addì, li 18/12/2020

L'organo di revisione

Dott. Rag. Armando Giovanni Gattuso

PRESIDENTE

(FIRMA DIGITALE)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. GATTUSO ARMANDO GIOVANNI, Rag. Di BARTOLO ANGELO, DOTT. LICCIARDI SALVATORE, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n 78 del 19.12.2018;

- ◆ ricevuta in data 16.11.2020 – A MEZZO P.E.C. la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 186 del 13/11/2020, 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 patrimonialee corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ribera registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..18711 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere 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 provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel; Dalla suddetta tabella risultano non rispettati: P6 – [indicatore 13.1 (debiti riconosciuti finanziati) maggiori dell'1% e P7 – (indicatore 13.2 (debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,060%
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- 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;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 661.397,59.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	32.101,04	98.265,34	€ 519.376,55
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	121.928,73	€ 412.862,76	€ 142.021,04
Totale	€ 154.029,77	€ 511.128,10	€ 661.397,59

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 192.722,43
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.826.760,27
- 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 10.494,34	€ 131.292,04	-€ 120.797,70	7,99%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 60.110,13	€ 120.102,56	-€ 59.992,43	50,05%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 70.604,47	€ 251.394,60	-€ 180.790,13	28,09%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	6.826.349,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	6.826.349,19

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.315.544,08	€ 4.262.857,90	€ 6.826.349,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.258.545,18	€ 2.502.670,04	€ 4.036.876,63

- cassa vincolata 2019 rilevata da determinazione n. 106 del 19.05.2020

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 608.916,56	€ 1.258.845,18	€ 2.502.670,04
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 608.916,56	€ 1.258.845,18	€ 2.502.670,04
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.047.241,55	€ 2.419.158,44	€ 3.389.745,84
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.397.312,93	€ 1.175.333,58	€ 1.855.539,25
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.258.845,18	€ 2.502.670,04	€ 4.036.876,63
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.258.845,18	€ 2.502.670,04	€ 4.036.876,63

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da prospetto di seguito dettagliato:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.262.857,90			€ 4.262.857,90
Entrate Titolo 1.00	+	€ 10.044.890,22	€ 5.875.014,74	€ 2.493.854,65	€ 8.368.869,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.598.460,61	€ 5.307.564,10	€ 531.821,62	€ 5.839.385,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.394.739,44	€ 376.049,77	€ 82.170,45	€ 458.220,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 173.441,58	€ 173.441,58	€ 59.561,24	€ 233.002,82
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 22.211.531,85	€ 11.732.070,19	€ 3.167.407,96	€ 14.899.478,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 24.669.250,44	€ 11.166.411,18	€ 1.973.058,49	€ 13.139.469,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 263.902,54	€ 263.902,54	€ -	€ 263.902,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 24.933.152,98	€ 11.430.313,72	€ 1.973.058,49	€ 13.403.372,21
Differenza D (D=B-C)	=	€ -2.721.621,13	€ 301.756,47	€ 1.194.349,47	€ 1.496.105,94
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -2.721.621,13	€ 301.756,47	€ 1.194.349,47	€ 1.496.105,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.560.526,31	€ 927.363,20	€ 569.724,38	€ 1.497.087,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 5.560.526,31	€ 927.363,20	€ 569.724,38	€ 1.497.087,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 173.441,58	€ 173.441,58	€ 59.561,24	€ 233.002,82
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 173.441,58	€ 173.441,58	€ 59.561,24	€ 233.002,82
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.387.084,73	€ 753.921,62	€ 510.163,14	€ 1.264.084,76
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.942.383,67	€ 208.974,63	€ 293.077,67	€ 502.052,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 4.942.383,67	€ 208.974,63	€ 293.077,67	€ 502.052,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.942.383,67	€ 208.974,63	€ 293.077,67	€ 502.052,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 444.701,06	€ 544.946,99	€ 217.085,47	€ 762.032,46
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 24.843.175,45	€ 2.412.547,93	€ 97.814,18	€ 2.510.362,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 24.876.724,32	€ 2.188.563,25	€ 16.445,97	€ 2.205.009,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 1.952.388,96	€ 1.070.688,14	€ 1.492.803,15	€ 6.826.349,19
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere – Determ. 106 del 19/05/2020 - al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Non c'è utilizzo di anticipazione di cassa al 31/12/2019.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 99.207,25	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 15,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 4.077,01		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 43,34	€ -	€ -

Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Allegato: - a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza € 3.501.295,69;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti giorni 63,13.

Per il superamento dei termini di pagamento, che sono previsti in giorni 30, non sono stata adottate le misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di amministrazione** di Euro 11.390.228,46 e un disavanzo complessivo di amministrazione di € 1.600.826,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari di Euro 750.347,43 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo negativo pari ad Euro € 2.037.781,60 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2779230,72
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	879350,07
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1149533,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	750347,43
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	750347,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2788129,03
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-2037781,60

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.057.351,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.355.177,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.667.067,28
SALDO FPV	-€ 311.889,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 119.613,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71.709,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 47.904,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.057.351,84
SALDO FPV	-€ 311.889,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 47.904,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.033.768,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.658.902,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 11.390.228,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.671.091,32	€ 9.441.431,41	€ 5.875.014,74	62,22589017
Titolo II	€ 9.793.860,58	€ 5.956.613,33	€ 5.307.564,10	89,10372062
Titolo III	€ 1.290.562,27	€ 411.186,79	€ 376.049,77	91,45473034
Titolo IV	€ 4.251.544,21	€ 1.330.322,90	€ 927.363,20	69,70963215
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	177.927,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.809.231,53
<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	(+)	173.441,58
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.681.368,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.195,32
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	(-)	263.902,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.196.133,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.215.131,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	91.289,57
<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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.502.554,97

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/ N	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/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità				40.809,38	1.262.314,07	1.303.123,45
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	40.809,38	1.262.314,07	1.303.123,45
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso		1.548.013,71	- 985.192,45		- 181.741,69	381.079,57
Totale Fondo contenzioso		1.548.013,71	- 985.192,45	-	- 181.741,69	381.079,57
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		5.392.671,90	-	870.593,07	168.277,72	6.431.542,69
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.392.671,90	-	870.593,07	168.277,72	6.431.542,69
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		259.001,22	-	8.757,00	1.539.278,93	1.807.037,15
Totale Altri accantonamenti		259.001,22	-	8.757,00	1.539.278,93	1.807.037,15
Totale		7.199.686,83	- 985.192,45	920.159,45	2.788.129,03	9.922.782,86

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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 e 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 o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati 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)=(a)-(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				584142,6	129.031,30	364.465,05	25.216,91	-	-	20.949,70	489.229,14	944.340,44
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				584142,6	129.031,30	364.465,05	25.216,91	-	-	20.949,70	489.229,14	944.340,44
Vincoli derivanti da Trasferimenti				2285670,55	919.544,90	1.225.276,11	656.877,45	848.411,96	121.160,62	20.772,48	660.304,08	1.905.269,11
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				2285670,55	919.544,90	1.225.276,11	656.877,45	848.411,96	121.160,62	20.772,48	660.304,08	1.905.269,11
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0								
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0								
Altri vincoli				15116,14								15.116,14
Totale altri vincoli (l/5)				15116,14								15.116,14
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				2884929,29	-	1.589.741,16	682.094,36	848.411,96	121.160,62	41.722,18	1.149.533,22	2.864.725,69

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 exerc. 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	Cancellazioni 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)
	vedere prospetto allegato			608.054,53	2.781,60	-	-	407.289,89	203.546,24
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
Totale				608.054,53	2.781,60	-	-	407.289,89	203.546,24
				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)					203.546,24

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

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

Dalla relazione della G.C. si rileva con riferimento della delibera di Giunta n. 165 del 14/09/2020 (all. 12) con la quale viene precisato che è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art.3 comma 4 e del d.lgs118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Dal predetto documento si rileva che il FPV complessivamente ammonta ad € 1.667.067,28.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 177.927,21	€ 19.195,32
FPV di parte capitale	€ 1.177.250,30	€ 1.647.871,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 132.689,62	€ 177.927,21	€ 19.195,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -	
- 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***	€ -	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -	

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 146.869,99	€ 1.177.250,30	€ 1.647.871,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 11.390.228,46 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.262.857,90
RISCOSSIONI	(+)	3.775.385,28	14.898.539,74	18.673.925,02
PAGAMENTI	(-)	2.282.582,13	13.827.851,60	16.110.433,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.826.349,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.826.349,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.335.468,48	4.800.151,60	12.155.620,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.111.185,63	4.813.487,90	5.924.673,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			19.195,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.647.871,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			11.390.228,46

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			6431542,69
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			1303123,45
Fondo anticipazioni liquidità			381079,57
Fondo perdite società partecipate			1.807.037,15
Altri accantonamenti			9922782,86
		Totale parte accantonata (B)	9922782,86
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			944.340,44
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.905.269,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			15116,14
		Totale parte vincolata (C)	2864725,69
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	203546,24
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1600826,33
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.587.292,46	€ 10.692.670,65	€ 11.390.228,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.572.940,74	€ 7.199.686,83	€ 9.922.782,86
Parte vincolata (C)	€ 2.277.534,59	€ 2.884.929,29	€ 2.864.725,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 736.817,13	€ 608.054,53	€ 203.546,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	-€ 1.600.826,33

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 G.C. n165 del 14.09.202 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, seppure molto sinteticamente.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 165 del 14/09/2020 ha comportato le seguenti variazioni desunte da prospetti della relazione della giunta:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 11.250.467,71	€ 3.775.385,28	€ 7.355.468,48	-€ 119.613,95
Residui passivi	€ 3.465.477,45	€ 2.282.582,13	€ 1.111.185,63	-€ 71.709,69

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 57.974,97
Gestione corrente vincolata	€ 121.340,62	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 5.877,05
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 7.857,67
MINORI RESIDUI	€ 121.340,62	€ 71.709,69

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 525.324,08	€ 3.098,72	€ 395.617,55	€ 278.077,71	€ 300.995,19	€ 468.896,64	€ 599.017,53	€ 119.870,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 525.324,08	€ 3.098,72	€ 164.257,72	€ 73.158,43	€ 106.930,64	€ 329.582,45		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	42%	26%	36%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 9.545.344,05	€ 5.002.921,07	€ 6.089.813,37	€ 5.239.512,33	€ 6.980.914,67	€ 7.950.180,34	€ 6.018.407,20	€ 6.220.604,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.185.669,00	€ 2.039.946,46	€ 2.627.770,50	€ 1.047.297,80	€ 1.906.112,13	€ 1.931.773,14		
	Percentuale di riscossione	44%	41%	43%	20%	27%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 37.199,05	€ -	€ 34.646,36	€ 22.855,97	€ 26.188,86	€ 29.623,31	€ 13.053,69	€ 7.512,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.846,36	€ -	€ 14.234,12	€ 12.881,22	€ 11.221,01	€ 18.983,66		
	Percentuale di riscossione	59%	#DIV/0!	41%	56%	43%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.364,29	€ 10.162,24	€ 62.452,40	€ 50.085,25	€ 66.976,99	€ 35.896,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.364,29	€ 10.162,24	€ 50.977,34	€ 9.024,82		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	82%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 6.431.542,69 di cui € 6.395.645,93 di parte corrente ed € 35.896,76 in conto capitale facendo riferimento esclusivamente alla tabella di pag. 6 della RELAZIONE DELLA G.C

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 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, come da prospetto dettagliato dal Comune per tipologia di residui..

L'Organo di Revisione ha esaminato i prospetti dell'accantonamento predisposti dal Responsabile dei Servizi Finanziari determinati con l'applicazione del metodo ordinario, da cui si rileva la correttezza dei calcoli effettuati.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha accantonato la somma di € 1.303.123,45 per anticipazione liquidità - DL 35 accantonamento come da Deliberazione C.C. n. 88/2015, importo riportato fra le somme accantonate nell'avanzo di amministrazione.

Ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione (Lett. E) di € - 1.600.826,33 rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **381.079,57**.

Fondo Spese e rischi per debiti fuori bilancio

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo Rischi per Debiti Fuori Bilancio per euro 1.588.930,51, come si rileva dal prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione.

Dalla Relazione al Rendiconto si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio:

- Debiti comunicati da Ufficio Ecologia per € 1.519.404,05;
- Debiti comunicati da Ufficio Infrastrutture ed Urbanistica € 57.802,64;
- Debiti comunicati da Ufficio Pubblica Istruzione € 11.723,82;
- Debiti comunicati da Ufficio Manut.Patrimonio Immob. € 77.160,39;
- Debiti comunicati da Ufficio Legale € 74.898,24.

per la somma complessiva di € 1.826.760,27, di cui € 1.588.930,51 è prevista la copertura tra le risorse accantonate nel risultato di Amministrazione e per € 237.829,76 trovano copertura nel Fondo Contenzioso Accantonato per € 381.079,57.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle
COMUNE DI RIBERA - Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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)	€ 11.921,93
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.465,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.386,93

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.807.037,15, a fronte di debiti fuori bilancio per € 1.826.760,27 come si rileva dalla Tabella predisposta dal Comune sull'Elenco Analitico delle Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	544309,74	1129990,07	585680,33
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	12579,24	6941,23	-5638,01
	TOTALE	556888,98	1136931,3	580042,32

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.338.016,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.065.157,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 454.267,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 14.857.440,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.485.744,05	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 61.527,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.424.216,99	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	61.527,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			41,41%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 2.127.899,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 263.902,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.863.997,44

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto dal 2013 al 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.493.238,56 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.....

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014-2015-2016	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.493.238,56	
Anticipo di liquidità restituito	€ 153.316,84	

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 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): € 2.779.230,72
- W2* (equilibrio di bilancio): € 750.347,43.....
- W3* (equilibrio complessivo): - € 2.037.781,60

* 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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 754.715,22	€ 422.633,68	€ 174.630,09	€ 119.870,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 173.766,75	€ 5.248,61	€ 35.405,82	€ 40.065,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 63.760,28	€ -	€ 2.886,81	€ 28.859,16
Recupero evasione altri tributi	€ 13.785,76	€ 1.220,51	€ 9.867,32	€ 8.805,94
TOTALE	€ 1.006.028,01	€ 429.102,80	€ 222.790,04	€ 197.601,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.197.570,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.991.959,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 6.205.611,42	75,70%
Residui della competenza	€ 2.993.234,30	
Residui totali	€ 9.198.845,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 6.378.140,04	69,34%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 116.034,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 468.896,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 329.582,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 139.314,19	29,71%
Residui della competenza	€ 459.703,34	
Residui totali	€ 599.017,53	
FCDE al 31/12/2019	€ 119.870,67	20,01%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 3.632,70 .

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 15.626,72. rispetto a quelle dell'esercizio precedente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.950.180,34	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.931.773,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 6.018.407,20	75,70%
Residui della competenza	€ 2.929.474,02	
Residui totali	€ 8.947.881,22	
FCDE al 31/12/2019	€ 6.220.604,27	69,52%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 459.563,40	€ 461.049,36	€ 395.476,19
Riscossione	€ 331.542,34	€ 414.196,91	€ 369.541,63

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 459.563,40	
2018	€ 461.049,36	
2019	€ 395.476,19	23,08%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 31.931,76	€ 30.126,86	€ 20.066,91
riscossione	€ 14.555,26	€ 15.471,40	€ 17.652,87
%riscossione	45,58	51,35	87,97

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 31.931,76	€ 30.126,86	€ 20.066,91
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 7.358,66	€ 9.251,31	€ 7.512,14
entrata netta	€ 24.573,10	€ 20.875,55	€ 12.554,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.473,60	€ 11.040,28	€ 1.616,90
% per spesa corrente	58,90%	52,89%	12,88%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 29.623,31	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.983,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 10.639,65	35,92%
Residui della competenza	€ 2.414,04	
Residui totali	€ 13.053,69	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.512,14	57,55%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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	€ 5.366.734,54	€ 4.881.425,40	-485.309,14
102	imposte e tasse a carico ente	€ 398.687,31	€ 362.240,59	-36.446,72
103	acquisto beni e servizi	€ 7.611.689,28	€ 7.197.439,46	-414.249,82
104	trasferimenti correnti	€ 954.155,06	€ 919.356,37	-34.798,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	70,064,55	€ 61.527,06	-8.537,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.000,00	€ 17.270,00	9.270,00
110	altre spese correnti	€ 404.329,11	€ 1.242.109,87	837.780,76
TOTALE		€ 14.813.659,85	€ 14.681.368,75	-132.291,10

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 2.113.642,97;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.745.003,79;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.689.735,07	€ 4.881.425,40
Spese macroaggregato 103	€ 21.268,72	€ 5.368,27
Irap macroaggregato 102	€ 429.625,15	€ 362.240,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare BUONI PASTO	€ 34.000,00	€ 15.200,64
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 7.174.628,94	€ 5.264.234,90
(-) Componenti escluse (B)		€ 216.889,58
(-) Altre componenti escluse:	€ 429.625,15	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 6.745.003,79	€ 5.047.345,32
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati., come si rileva nella Relazione della G.C. che riporta quanto segue:

Il Collegio si riserva di procedere ad una verifica più rispondente dei debiti/crediti fra il comune e le società partecipate, in sede di redazione del Bilancio Consolidato alla luce dei Bilanci delle società che verranno acquisite.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: un Risultato di esercizio negativo di € - 818.365,23

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -672.784,08 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 508.557,92 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro 136,61, non si è nelle condizioni, per mancanza di documentazione ed evidenza nella Relazione della G.C., di verificare a quale delle partecipazioni possono essere attribuite.

Per le quote di ammortamento non è stato possibile accertare se sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 o sulla base di altro sistema non precisato nella Relazione della G.C.

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

Quote di ammortamento			
2017	2018	2019	
2.547.922,19	1.795.122,03	1.583.630,90	

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	39.060,49
Immobilizzazioni materiali di cui:	25.024.185,21
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	402.189,28
Rimanenze	

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

Il fondo svalutazione crediti, come si rileva dalla Relazione della G.C., è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, ammontanti ad euro 6.826.349,19, mentre altri depositi postali. Per € 87.203,78, sono stati portati impropriamente tra i crediti.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+ / -	risultato economico dell'esercizio	-€	818.365,23
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	118.003,72
-	contributo permesso di costruire restituito	€	1.941,23
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	702.302,74

(oppure in caso di discordanza)

.....

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	5.551.285,77
II	Riserve	€	20.672.203,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	2.958.314,17
b	da capitale	€	1.169.680,97
c	da permessi di costruire	€	1.597.075,41
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	14.947.133,15
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	818.365,23

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

L'Organo di revisione propone di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con utilizzo delle riserve:

		Importo
con utilizzo di riserve	€	818.365,23
portata a nuovo		
Totale	€	818.365,23

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 381.079,57
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 1.807.037,15
totale	€ 2.188.116,72

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.

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

(+)	Debiti	€ 7.798.339,43
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.873.665,90
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 5.924.673,53

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voci di bilancio sono riportate nell'attivo Risconti per € 3.491,80 e nel passivo Ratei e Risconti per € 2.627.772,97.

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:

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

- 1) Dalla relazione della Giunta sulla gestione allegata al rendiconto 2019 si evince che sono stati rilevati debiti fuori bilancio da regolarizzare per € 1.826.760,27 di cui € 1.519.404,05 per spese di competenza dell'Ufficio Ecologia (pag. 21). Facendo una disamina di quest'ultimi si rileva che: a) è stato rilevato un debito verso la controllata Riberambiente S.r.l. per € 363.000, diversamente da quanto riporta la nota dell'Ufficio prima indicato (prot. 17943 del 30/10/2020) nella quale si riporta un debito di € 462.000,00. Questo importo viene riportato nella nota integrativa che accompagna il bilancio d'esercizio 2019 della predetta controllata (già approvato dal socio unico Comune di Ribera), acquisito dal sito online di quella società. Nella medesima nota integrativa, per ultimo, si afferma: " *in sede di bilancio chiuso al 31/12/2019 è stato contemplato il saldo per fatture da emettere nei confronti del Comune di Ribera (AG) di € 420.000,00. Tale fattura di saldo del Servizio 2019 verrà emessa, come per gli anni passati, non appena il comune di Ribera comunicherà la propria disponibilità finanziaria*".

Si prescinde dalla gravità dell'affermazione, per la quale il Collegio si riserva di approfondire in altra sede, e dalla leggerezza con la quale il rappresentante legale ha inteso formalizzare lo stato dell'arte del rapporto della società rappresentata ed il Comune di Ribera, dichiarazione e, quindi, criterio adottato che può comportare refluenze molto dannose per la controllata e di conseguenza, per il socio unico. Stante la dichiarazione prima riportata testualmente e considerato che la verifica dei debiti e crediti con le partecipate non è stata fornita a questo Collegio in quanto non è stata posta in essere, pur disciplinata da precisa disposizione di legge, molto stranamente, neppure con la società Riberambiente Unipersonale controllata al 100 % dal Comune di Ribera e seppure in vigore del regolamento comunale per il controllo analogo sulla sulla anzidetta società controllata, approvato con delibera di C.C. n. 91 del 27/12/2019, questo Organo attraverso l'esame del bilancio di esercizio 2019 della predetta società controllata, impropriamente venuto in possesso, ha voluto verificare i crediti verso clienti (i quali, come è notorio, comprendono soltanto il Comune di Ribera) esposti nello stato patrimoniale al 31/12/2019 della S.r.l. Riberambiente, appurando che tali crediti al 31/12/2019 ammontano ad € 1.173.132,00 e al 31/12/2018 € 818.062. Verosimilmente, quindi, il debito del Comune verso la Società Controllata da riconoscere non è neppure € 420.000,00, come dichiarato dall'Ufficio prima indicato, ma è la somma indirettamente dichiarata da Riberambiente pari ad € 1.173.132,00, a fronte di € 363.000 contabilizzati come già detto; b) nella medesima nota prot. 17943 del responsabile del Servizio Ecologia e del Dirigente del 2° Settore si nota la precisazione che i debiti fuori bilancio verso la So.Ge.I.R., pari ad € 570.990,05 rilevati dall'Ufficio riguardano i saldi dei servizi resi negli anni 2015 e 2016. Nella nota anzi citata si aggiunge esplicitamente: "**fatti salvi eventuali altri debiti per servizi svolti dalla So.Ge.I.R. in liquidazione per gli anni 2017 e 2018 che ad oggi non risultano rendicontati**", così come riportato testualmente. Tale precisazione verosimilmente può significare un ulteriore debito maturato nel biennio 2017-2018.

Orbene è pacifico che il Comune, avendo l'obbligo assoluto di rilevare le effettive spese sostenute nell'esercizio, non può adagiarsi passivamente alla rendicontazione o alla fatturazione formalmente pervenute per il servizio di fatto ricevuto, che comunque va retribuito seppure con tempi colpevolmente dilatati, ma soprattutto perché, così facendo, sottrae alla competenza dell'esercizio spese che certamente variano i risultati della gestione dell'esercizio e possono ribaltare i parametri primari che misurano lo stato di salute dell'Ente e rendere il rendiconto e il bilancio economico patrimoniale quanto meno inattendibili. Ciò in evidente violazione del principio sulla competenza finanziaria potenziata, caposaldo su cui poggia l'intera struttura finanziaria degli Enti pubblici e dell'intero Paese, di cui al D. Lgs 118/2011 nonché delle norme civilistiche di redazione dei bilanci. L'ente, che conosce bene i servizi che riceve, ha l'obbligo di stanziare le somme occorrenti alla copertura dell'intero servizio annuale, occorrendo con variazioni degli stanziamenti iniziali indipendentemente dalla ripercussione che può avvenire sul rendiconto di competenza o sulla disponibilità di cassa. Infatti il principio contabile generale n. 16 della competenza finanziaria, cd. potenziata, di cui al su citato D. Lgs. 118/2011 prevede che le obbligazioni siano registrate quando l'obbligazione sorge, con imputazione alle scritture contabili degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

- 2) Per quanto riguarda le spese per il servizio relativo ai rifiuti si rileva che mediamente per ogni anno si compone di una spesa di circa € 3.100.000 per servizi forniti dalla S.r.l. Riberambiente (importo desunto dal Conto economico del Bilancio della anzi citata Società e da un'altra spesa per servizi resi da altre imprese. Il tutto a fronte di impegni (spese) contabilizzati nel rendiconto in esame pari ad € 2.843,415,82 desunto da prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati (allegato al documento in trattazione). Da quanto verificato si deduce che la spesa complessiva per il servizio è stata contabilizzata erroneamente in misura non corrispondente a quella reale con conseguenze negative sul risultato di amministrazione della contabilità finanziaria e sul risultato d'esercizio del Bilancio economico-patrimoniale.

3) Per quanto riguarda gli accantonamenti si osserva:

Il fondo contenzioso accantonato pari ad € 381.079,57 risulta in tutta evidenza esiguo rispetto al contenzioso pendente pari ad € 1.844.760. Invero dalla relazione della G.C. che accompagna il rendiconto 2019 si evince che il contenzioso riguardante Villa Futura, attualmente pendente in 2° grado non è stato preso in considerazione quale componente della base di calcolo per la determinazione dell'accantonamento. Va evidenziato, altresì, che non si rinviene alcuna spiegazione sui criteri adottati con i quali si è pervenuto alla determinazione dell'importo contabilizzato quale accantonamento, nè tanto meno si rileva alcuna certificazione da parte dell'Ufficio competenze.

4) Per quanto attiene i vincoli v'è detto:

facendo seguito e riferimento al rilievo formulato in occasione del parere su rendiconto 2018 in merito alla ricostituzione del vincolo per destinazione e di cassa relativo all'introito del Comune avvenuto a seguito di promessa di vendita dell'area edificabile alla Soc. Villa Futura, pari ad € 1.012.475,20, incassato a titolo di caparra confirmatoria, si ribadisce, anche in questa circostanza, che è indispensabile operare la predetta ricostituzione dei vincoli, dovuta secondo legge, non attuata neanche nel rendiconto in esame. Tale ricostituzione, ove attuata, grava ulteriormente sul disavanzo da ripianare, in aggiunta agli scompensi procurati dalle irregolarità di cui alle osservazioni già descritte, le quali, se prese in considerazione, andranno a variare notevolmente sia il risultato di amministrazione, sia la parte accantonata, sia quella vincolata e conseguentemente il disavanzo da ripianare.

5) In merito al Fondo Crediti di dubbia esigibilità

In ordine al calcolo con il quale il fondo in questione è stato determinato, si deve rilevare che tale calcolo non si rinviene nella documentazione a corredo del Rendiconto in esame. Conseguentemente questo Organo non può valutare la congruità del fondo stesso. Nè si può considerare esaurita la tabella a pag. 6 della relazione della G.C.

6) Per quanto attiene l'equilibrio di bilancio

Come in precedenza osservato di fatto l'equilibrio di parte corrente non sussiste e quello complessivo si aggrava notevolmente in quanto i valori che lo compongono risultano errati per i motivi esposti nei rilievi sopra indicati.

7) Con riferimento al risultato di amministrazione

tenuto conto dei rilievi prima formulati, esso non risulta attendibile, dato che taluni valori che lo compongono non sono corretti.

CONCLUSIONI

Sulla base dei rilievi da 1 a 7 sopra evidenziati nella sezione "considerazioni e rilievi" relativi a spese non contabilizzate, debiti fuori bilancio non contabilizzati, accantonamenti e vincoli non operati, si esprime giudizio negativo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE