

# UNIONE DI COMUNI

BOVO MARINA – ERACLEA MINOA – TORRE SALSA



Montallegro



Cattolica Eraclea

(Sede legale c/o Comune di Siculiana, Piazza Basile, 92010 Siculiana –AG–)



Siculiana

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL DELL'ASSEMBLEA DELL'UNIONE

N. <u>4</u> del registro	Rendiconto esercizio finanziario 2019. Esame ed approvazione
Data <u>28/12/2023</u>	

L'anno duemilaventitre., il giorno VENTOTTO del mese di DICEMBRE, con inizio alle ore 10,45, nell'aula consiliare del Comune di Montallegro, convocata con appositi inviti regolarmente notificati, si è riunita l'Assemblea dell'Unione dei Comuni "Bovo Marina – Eraclea Minoa – Torre Salsa" in seduta pubblica ORDINARIA di primo appello.

Alla chiamata nominate dell'appello, all'inizio della trattazione del presente argomento risultano:

N.	Cognome	Nome	Presente	Assente
1	D'ANGELO	Giuseppe	X	
2	PIAZZA	Nicola	X	
3	AUGELLO	Carolina Maria		X
4	BALLARO	Giovanna	X	
5	VIZZI	Antonio	X	
6	MAZZA	Vita	X	
7	GUCCIARDO	Antonino		X
8	INDELICATO	Angela		X
9	LICATA	Antonino	X	
10	PUCCIO	Letizia		X
11	GALVANO	Dario		X
12	PIAZZA	Anna Maria	X	
13	CUFFARO	Alida		X
14	INGRAUDO	Anna		X
15	GARUFO	Simona	X	

Consiglieri assegnati n. 15, consiglieri in carica 15, Consiglieri presenti all'inizio della discussione 8; assenti 7 (Ingraudò – Augello – Gucciardo- Cuffaro – Galvano – Puccio – Indelicato).

La seduta è pubblica

Assume la presidenza dell'Assemblea Ballarò Giovanna, nella qualità di Presidente dell'Assemblea dell'Unione.

Partecipano da remoto i componenti dell'Assemblea Vizzi e Licata, giusta autorizzazione del Presidente, ai sensi dell'art. 39 bis del regolamento per il funzionamento dell'Assemblea e risultano essere collegati in modalità telematica nel rispetto dei criteri di trasparenza e tracciabilità con strumento whatsapp.

Assiste e partecipa alla seduta, ai sensi dell'art. 97 comma 4, lett. a) del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, il Segretario dell'Unione dr. Indelicato Domenico, Vice segretario del Comune di Siculiana giusta nomina n. 5 del 27/12/2023 ai sensi dell'art. 24 dello Statuto dell'Unione.

E' presente il dott. Domenico Indelicato, Responsabile della posizione organizzativa economico finanziaria nonché i componenti del Consiglio di Amministrazione dell'Unione Santo Borsellino – Sindaco del Comune di Cattolica Eraclea ;

Scrutatori nominati: D'Angelo, Piazza Nicola , Garufo.

Il Responsabile finanziario dell'Unione dà lettura della proposta all'ordine del giorno.

Il Presidente Ballarò, considerato che non ci sono richieste di intervento, invita l'Assemblea a votare, a scrutinio palese per alzata di mano, in ordine alla proposta in esame;

#### L'ASSEMBLEA

Con voti unanimi favorevoli approva la proposta.

# UNIONE DI BOVO MARINA – ERACLEA MINOA – TORRE SALSA – SCALA DEI TURCHI

P.za Basile 23  
92010 Siculiana (Ag)  
P.I. 02329020842  
tel. / fax 0922 818045

## UFFICIO ECONOMICO - FINANZIARIO

### *DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA DELL'UNIONE*

*Proposta n. 4 del 16/12/2023*

OGGETTO: CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2019. APPROVAZIONE
--

### **IL RESPONSABILE DELLA POSIZIONE ORGANIZZATIVA ECONOMICA - FINANZIARIA**

VISTO il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2018 approvato con delibera Assembleare n. \_\_\_\_\_ del 2023\_;

VISTA la Relazione prevista dall'art. 151 comma 6 del D. Lgs. 267/00 T.U.O.E.L.;

VISTA la delibera dell'Assemblea n. 6 del 25/05/04 con la quale sono approvati in fase transitoria i regolamenti dell'Ente Capofila Comune di Siculiana;

VISTO il Regolamento Comunale di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 07/10/97 del Comune di Siculiana e s.m.i.;

VISTO che sono state apportate, nel conto in esame, le seguenti risultanze del Conto Consuntivo del precedente esercizio 2018, rilevabili dalla delibera dell'Assemblea n. \_\_\_\_ del 20\_\_:

Fondo di cassa del 31 dicembre 2018	49.042,88
Pagamenti esecutivi	
Residui attivi da riportare	335.086,00
TOTALE ATTIVO	384.128,88
Residui passivi da riportare	381.893,36
Avanzo di amministrazione disponibile al 31 dicembre 2018	2.235,52

VISTO che:

- il Tesoriere comunale – Unicredit S.p.A.- filiale di Siculiana ha reso il conto della gestione di cassa in data 28/02/20;
- lo stesso tesoriere si è dato carico di tutte le entrate dategli mediante ordini di incasso;
- le spese sono state tutte erogate in relazione ai mandati di pagamento regolarmente quietanzati dai percepienti;

DATO ATTO che non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/00 e s.m. ed integrazioni come da allegati prospetti;

RILEVATO che:

- la proposta così come approvata con dell'organo esecutivo con delibera n. 9\_ del \_\_\_\_2023\_\_ è stata depositata e messa a disposizione dei componenti l'organo consiliare in data \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_;

RILEVATO che al bilancio di previsione 2019 sono state apportate le seguenti variazioni:

- NESSUNA

VISTO che nel conto in esame non emergono residui attivi eliminati;

VISTA la proposta formulata dal Consiglio di Amministrazione con atto n. \_\_\_\_9\_\_ del \_\_\_\_2023\_\_;

VISTA la relazione al rendiconto della gestione 2017, resa dal revisore dei conti ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) giusto prot n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_;

VISTO il parere espresso:

dal responsabile del servizio;

dal responsabile di ragioneria;

reso ai sensi dell'art. 53, comma 1 della L. 142/90 e s.m.i. così come recepita con L. r. n. 48 del 11 dicembre 1991 e s.m.i.;

RITENUTO opportuno provvedere in merito

### **PROPONE**

Di approvare il rendiconto della gestione 2017 ed i suoi allegati, parte integrante del presente atto, nelle seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 31/12/18			49.042,88
Riscossioni	0,00	20.361,38	20.361,38
Pagamenti	0,00	107,40	107,40
Fondo di cassa al 31/12/19			69.296,86
Pagamenti esecutivi			
Residui attivi	335.086,00	4.357,40	339.443,40
Residui passivi	381.893,36	7.191,93	389.085,29
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti			0
Fondo Pluriennale vincolato per spese conto capitale			0
Avanzo al 31/12/19			19.654,97
di cui			
Fondi vincolati	Euro	3.403,78	
Fondi non vincolati	Euro	16.251,19	
Fondi di ammortamento	Euro		
Fondi per spese in conto capitale	Euro		

Allegato elenco dei residui attivi e passivi eliminati e rideterminati.

Il Responsabile del Servizio  
Economico – Finanziario  
Indelicato dr. Domenico

# UNIONE DI BOVO MARINA – ERACLEA MINOA – TORRE SALSA

P.za Basile 23  
92010 Siculiana (Ag)  
C.F. E P.I. 02329020842  
tel. 0922 818045 fax 0922 815075

## **UFFICIO RAGIONERIA**

### **PARERE**

(art. 53 co. 1 L. 142/90 e s.m.i così come recepito con L.r. 48/91 e s.m.i.)

Oggetto: Rendiconto esercizio finanziario 2019. Proposta Rag Delibera Ass. n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_

Oggetto: Rendiconto esercizio finanziario 2019. Proposta Rag Delibera C.d.A. n. \_\_\_\_  
del \_\_\_\_

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 è stato redatto nel pieno rispetto degli artt. 227 e seguenti del D. Lgs. 267/00 T.U.O.E.L.. Gli schemi sono conformi ai modelli approvati dal D.p.R. n. 194 del 1995.

Il conto del bilancio rispetta i principi sanciti dall'art. 162 del D. Lgs. 267/00 ed in particolare competenza, unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità.

L'adozione di una fattiva programmazione dell'attività è necessaria per ottimizzare i processi di gestione e per il raggiungimento di una maggiore economicità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa.

L'attività dell'Ente locale deve essere supportata da un programma, sviluppato in puntuali progetti con obiettivi e tempi di raggiungimento, il tutto nel rispetto dei principi sanciti nella parte seconda del D. Lgs. 267/00.

L'introduzione del conto economico permette una valutazione aziendale dei servizi offerti al fine di meglio supportare le scelte politiche.

Una migliore integrazione ed attuazione dei servizi gestiti, anche mediante compartecipazione alle spese, permetterà di realizzare economie di scala nella spesa per la gestione degli stessi. Il tutto se frutto di attenta programmazione potrà sicuramente portare ad un incremento dei servizi offerti alla collettività ed a una riduzione dei costi sostenuti.

Attenzione particolare dovrà rivestire il monitoraggio dell'attività svolta anche al fine di poter tempisticamente ottemperare alla continue richieste da parte delle amministrazioni centrali per la raccolta di dati statistici.

Si rileva come nel bilancio dell'Unione per l'anno 2019 non sono previsti trasferimenti e gli oneri coperti con contributo in conto esercizio degli Enti. Al fine di non chiudere in disavanzo si è proposta una quota di compartecipazione paritetica da parte degli Enti locali dell'Unione pari a Euro 4.357,40. Si rappresenta infatti che l'Ente per gli anni 2019-2020 e fino alla fine dell'esercizio 2021 è rimasto inattivo per carenza degli organi gestionali e di controllo. Risulta, tra l'altro inattivo come da canoni di gestione. Unica spesa prevista il canone per il rinnovo della tesoreria comunale oltre alla consulenza semestrale affidata dal Presidente pro tempore.

L'Ente non ha in proprietà beni demaniali, beni patrimoniali disponibili e/o indisponibili.

A conclusione di quanto su esposto si esprime parere favorevole per la regolarità tecnica e contabile del documento contabile in esame.

Siculiana li 16 /\_12\_/2023.

Il Responsabile del Servizio  
Economico – Finanziario  
Dr. Indelicato Domenico

# UNIONE DI BOVO MARINA – ERACLEA MINOA – TORRE SALSA

P.za Basile 23  
92010 Siculiana (Ag)  
Codice fiscale 02329020842  
tel. / fax 0922 818045

Proposta di deliberazione ad oggetto : Rendiconto esercizio finanziario 2019. Approvazione proposta.

## **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

In relazione al disposto di cui all' art. 53, comma 1, della legge 8 giugno 1990, n. 142, come modificato dall'art. 12 della L.R. 23 dicembre 2000, n. 30 e recepito dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48 e degli artt. 49 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 (TUEL)

IL RESPONSABILE DELLA P.O. TECNICA\_

esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Siculiana , \_\_16/12/2023\_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE DELLA P.O. TECNICA  
F.to Indelicato Domenico

## **PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA**

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

In relazione al disposto di cui agli artt. 53 e 55, comma 5, della legge 8/6/1990, n.142 recepiti dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48, dell'art. 13 della L.R. 3 dicembre 1991, n. 44 e degli artt. 49, 147 bis, comma 1 e 153, comma 5, del Decreto Legislativo n° 267 del 18 agosto 2000 e s.m.i.;

## **ESPRIME**

parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e

## **ATTESTA**

la copertura finanziaria della spesa prevista nella presente determinazione che, pertanto, in data odierna diventa esecutiva, in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa mediante l'assunzione dei seguenti impegni contabili, regolarmente registrati ai sensi dell'art. 191, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

Impegno :  
Importo :  
Capitolo/Articolo :  
Esercizio :  
\_\_\_\_\_.

Siculiana, li 16/12/2023

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA  
f.to Indelicato Domenico

**Unione di Comuni**  
**Bovo Marina-Eraclea Minoa- Torre Salsa**  
**Siculiana-Cattolica Eraclea-Montallegro**

Libero Consorzio di Agrigento

**Relazione**  
**dell'organo di**  
**revisione**

– *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*

— *sullo schema di rendiconto*

**anno**  
**2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCESCA MARIA AGONA



Sommario	
INTRODUZIONE .....	6
CONTO DEL BILANCIO .....	8
Verifiche preliminari .....	8
Gestione Finanziaria .....	9
Risultati della gestione .....	9
Fondo di cassa .....	9
Risultato della gestione di competenza .....	11
Risultato di amministrazione .....	16
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	19
Fondo Pluriennale vincolato .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondi spese e rischi futuri .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	34
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	36
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	39
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	43
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	44
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	44
CONTO ECONOMICO .....	45
STATO PATRIMONIALE .....	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	50
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	50
CONCLUSIONI .....	53

**Unione di Comuni**  
**Bovo Marina-Eraclea Minoa- Torre Salsa**  
**Siculiana-Cattolica Eraclea-Montallegro**

Libero Consorzio di Agrigento

**Organo di revisione**

Verbale n. 3 del 25/08/2023

**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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 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 dell'Unione di Comuni Bovo Marina-Eraclea Minoa - Torre Salsa Siculiana-Cattolica Eraclea-Montallegro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 25/08/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCESCA MARIA AGONA



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Agona Francesca Maria, revisore nominato con delibera dell'organo assembleare n. 2 del 02.09.2021;

ricevuta in data 19/08/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 3 del 1/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, non vi sono state variazioni di bilancio:

	N°
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e Verifiche

L'Unione dei Comuni registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.10.145 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019** attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si 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;
- nel rendiconto 2019 non risultano somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) e pertanto non si è proceduto alla destinazione delle stesse esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. ...3..... reversali e n. ...1.....mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è attivato l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit SPA, reso entro il 31 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	69.296,86
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	69.296,86



5

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	69.296,86
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	-

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro ZERO come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
Disponibilità	12.302,93	49.042,88	69.296,86
Anticipazioni			0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			0,00

L'Unione dei Comuni non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel per l'anno 2018.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 17.419,45 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	<b>2019</b>
Accertamenti di competenza (+)	24.718,78
Impegni di competenza (-)	7.299,33
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>17.419,45</b>
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	0,00
Impegni confluire nel FPV al 31/12 (-)	
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>17.419,45</b>

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

Saldo della gestione di competenza (+)	17.419,45
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	
Quota di disavanzo ripianata (-)	
<b>SALDO</b>	<b>17.419,45</b>

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:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		49042,88	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		24718,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		7299,33
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			17419,45
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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			17419,45
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
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	(-)		0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			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 riduzioni 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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			17419,45

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		17.419,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	56,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		17.362,83

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

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

L'organo di revisione ha verificato che non è presente per l'anno 2019 FPV.

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

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/2019	31/12/2019
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	-	-
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	-	-
<b>Totale</b>	-	-

È stata verificata l'inesistenza di entrate a destinazione specifica o vincolata e delle relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:



ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	56,62
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>56,62</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>56,62</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 19.654,97 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			49.042,88
RISCOSSIONI	0,00	20.361,38	20.361,38
PAGAMENTI	0,00	107,40	107,40
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>69.296,86</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>69.296,86</b>
RESIDUI ATTIVI	335.086,00	4.357,40	339.443,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	381.893,36	7.191,93	389.085,29
FPV per spese correnti			0,00
FPV per spese in conto capitale			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)</b>			<b>19.654,97</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	3.219,13	3.347,16	3.403,78
di cui:			
a) Parte accantonata	0,00	0,00	0,00
b) Parte vincolata	3.219,13	3.347,16	3.403,78
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *			

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	-
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)</b>	-

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.403,78
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>	<b>3.403,78</b>

<b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b>	
-----------------------------------	--

<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>16.251,19</b>
---	------------------

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto C.A. n. 7 del 01/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	335.086,00		335.086,00	-
Residui passivi	381.893,36	-	381.893,36	-

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	17.419,45
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>17.419,45</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>0,00</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.419,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.235,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)</b>	<b>19.654,97</b>

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### ***Fondo Pluriennale vincolato***

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

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	(**)	

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente FPV.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità***

L'ente non ha provveduto alla costituzione e quindi all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio, raccomanda una valutazione attenta su eventuali debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non è soggetto al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

### **ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

#### **Entrate per recupero evasione tributaria**

Non sussiste la fattispecie.

#### **IMU**

Non sussiste la fattispecie

#### **TASI**

Non sussiste la fattispecie.

#### **TARSU-TIA-TARI**

Non sussiste la fattispecie.

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

Non sussiste la fattispecie.

#### **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	108,84	128,03	56,62
riscossione	108,84	128,03	56,62
% di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%
FCDE			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata in Avanzo vincolato.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	108,84	128,03	56,62
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	108,84	128,03	56,62
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. x Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Non sono presenti proventi da fitti attivi e canoni patrimoniali.

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Non sono presenti servizi a domanda individuale

### **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	51.472,50	2.000,00	-49.472,50
102	imposte e tasse a carico ente	11.500,00	941,93	-10.558,07
103	acquisto beni e servizi	10.333,43	4.357,40	-5.976,03
104	trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
TOTALE		73.305,93	7.299,33	-66.006,60

### **Spese per il personale**

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, 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;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni. Nella nostra fattispecie trattasi di incarichi in eccedenza con pagamento pignoramento spesa dipendente in transazione e sempre per lo stesso importo

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		2.000,00
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

Non ricorre la fattispecie

### **Spese di rappresentanza**

Non ricorre la fattispecie

### **Spese per autovetture**

Non ricorre la fattispecie

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

Non ricorre la fattispecie

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

Non ricorre la fattispecie

### **Spese in conto capitale**

Non ricorre la fattispecie

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Non ricorre la fattispecie

## **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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.145,00	10.145,00	10.145,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			
Quota capitale			
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

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 consiglio di amministrazione n. 7 del 01/03/2023 .

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo 1	0,00							0,00
di cui Tarsutari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo 2	78.672,34	37.507,66	45.000,00	45.000,00	69.556,00	58.000,00	4.357,40	338.093,40
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo 3								0,00
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	78.672,34	37.507,66	45.000,00	45.000,00	69.556,00	58.000,00	4.357,40	338.093,40
Titolo 4								0,00
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo 5								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9	1.350,00							1.350,00
Totale Attivi	80.022,34	37.507,66	45.000,00	45.000,00	69.556,00	58.000,00	4.357,40	339.443,40
<b>PASSIVI</b>								
Titolo 1	215.401,90			2.000,00	69.495,83	67.022,62	7.191,93	361.112,28
Titolo 2	1.500,00					20.304,46	0,00	21.804,46
Titolo 3	1.500,00			3.391,32	0,00	1.277,23	0,00	6.168,55
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7								0,00
Totale Passivi	218.401,90	0,00	0,00	5.391,32	69.495,83	88.604,31	7.191,93	389.085,29

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente , non sussistendo la fattispecie non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non sono presenti organismi partecipati

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### 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.

### Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'unione dei Comuni non è tenuta alla revisione straordinaria delle partecipazioni per carenza di organismi partecipati.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'unione dei Comuni non è tenuta alla revisione straordinaria delle partecipazioni per carenza di organismi partecipati.

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, non è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

L'Unione dei comuni non è soggetta ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Unicredit Sp.a
Economo	....Non presente
Riscuotitori speciali	..... Non presenti
Altri agenti contabili.....	non presenti
Concessionari	..... non presenti
Consegnatari azioni	.....non presenti
Consegnatari beni	.....presenti non hanno reso il conto

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari Nessuno e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.



## CONTO ECONOMICO

Il risultato economico del 2019 è pari a Euro 15.442,99

---

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2018 – 01.01.2019 in base alla FAQ Arconet 22/2017;

all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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 ;

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

### ATTIVO

#### **Immobilizzazioni**

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

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

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro Zero

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale non sono presenti

Non sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio):

permuta di beni	Euro	_____
conferimento di beni	Euro	_____
acquisti gratuiti	Euro	_____
donazioni ottenute	Euro	_____
opere a scomputo di contributi concessori	Euro	_____
dismissione di cespiti	Euro	_____

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. non sono presenti

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare

l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Non sono presenti

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro Zero 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.

Non sussiste:

- debito annuale IVA;
- credito IVA;
- credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito;

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	15.442,99
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto	+	
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>15.442,99</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	26.016,44
a	da risultato economico di esercizi precedenti	26.016,44
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
d	indisponibili e per i beni culturali	-
e	altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	<b>15.442,99</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche. Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo / negativo. 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 esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	15.442,99
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>15.442,99</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione verificata

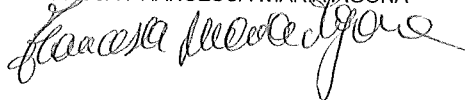
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- adeguatezza del sistema contabile

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA MARIA AGONA



Il presente verbale, salvo l'ulteriore lettura ed approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'O.R.EE.LL. approvato con L.r. 15/03/1963, n. 16 e s.m.i. per la parte in cui erano presenti, viene approvato e sottoscritto da:

**IL PRESIDENTE**  
**F.to Ballarò Giovanna**

**IL COMPONENTE ANZIANO**  
**F.to Licata Antonino**

**IL SEGRETARIO DELL'UNIONE**  
**F.to Dott. Domenico Indelicato**

---

#### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio, su conforme attestazione del Messo comunale,

attesta

che il presente provvedimento è pubblicato per quindici giorni consecutivi dalla data odierna all'Albo Pretorio online, istituito ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 sul sito web istituzionale [www.unionebovomarinaeracleaminoatorresalsa.it](http://www.unionebovomarinaeracleaminoatorresalsa.it).

Addì,

**IL MESSO**

**IL SEGRETARIO**

---

#### ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio

Attesta

che la presente che la presente deliberazione, in applicazione della L.R. 3/12/1991, n. 44 e s.m.i.,

**è divenuta esecutiva il giorno \_\_\_\_\_**

☒ essendo stata dichiarata di immediata esecutività.

☐ decorsi 10 giorni dalla pubblicazione all'Albo Pretorio della sede dell'unione.

Addì,

**IL SEGRETARIO DELL'UNIONE**  
**Dott. Domenico Indelicato**