



# COMUNE DI CROTONE

Collegio dei Revisori dei Conti

## RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

### SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ANNO 2019

*IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

*Giordano Alessandro*  
Giordano Alessandro Vittorio Ettore

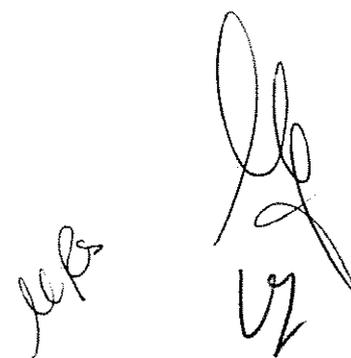
*Mariarosa*  
Raso Mariarosa

*Mauro*  
Mauro Giulio



# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	10
Fondo di cassa.....	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	18
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
CONTO ECONOMICO.....	51
STATO PATRIMONIALE.....	54
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	59
(IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	60
CONCLUSIONI.....	61

Two handwritten signatures in black ink are located in the bottom right corner of the page. The signature on the left is smaller and more compact, while the one on the right is larger and more stylized, with a long, sweeping tail.

**Comune di C R O T O N E**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

Verbale n. 16 del 29/07/2020

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

Il Collegio dei Revisori dei Conti 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 Crotona, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

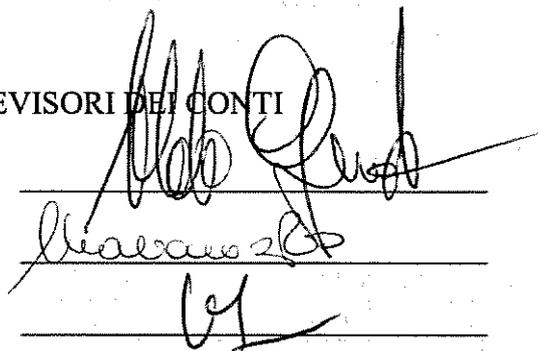
Crotone, li 29/07/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giordano Aldo Vittorio Ettore

Raso Mariarosa

Mauro Giulio



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giordano Aldo Vittorio Ettore, Dott.ssa Raso Mariarosa e Dott. Mauro Giulio, Revisori dei Conti del Comune di Crotona, nominati con delibera del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio Comunale, n. 23 del 30 Aprile 2020;

◆ ricevuta in data 22/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Commissario Straordinario, con i poteri della giunta comunale, n. 119 del 10/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ questo Collegio dei Revisori dei Conti è in carica dal 18 Maggio 2020 e che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di controllo;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n 19			
di cui variazioni di Consiglio	n 5			
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 0			
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 9			
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 Tuel	n 5			

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Crotone registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 64.710 abitanti.

Il precedente Organo di Revisione, nel corso del 2019, dalla lettura dei verbali non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018;
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

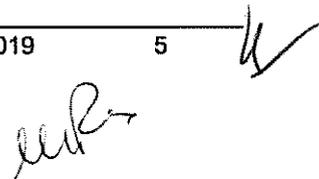
In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	=====
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	=====
<i>11.1.c) Lease-back</i>	=====
<i>11.1.d) Project financing</i>	=====
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	=====
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	=====

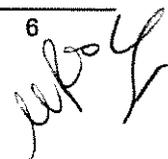


- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi



mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

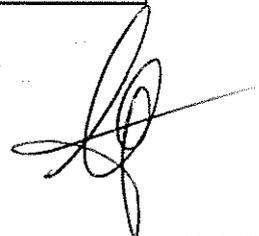
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente presenta tre parametri con valori deficitari, che vengono di seguito indicati e che, comunque, non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel:
  - Indicatore 12.4 – *Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio maggiore dell'1,20%* - parametro deficitario: 4,93%
  - Indicatore 13.1 – *Debiti riconosciuti e finanziati maggiori dell'1%* - parametro deficitario: 2,30%
  - Indicatore 13.2 – *Debiti in corso di riconoscimento* + Indicatore 13.3 – *Debiti riconosciuti ed in corso di finanziamento maggiore dello 0,60%* - parametro deficitario: 1,08% (per quanto riportato successivamente il parametro deficitario risulta essere pari al 3,07%)
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:
  - Tesoriere Comunale – UBI Banca S.p.a. – prot. n. 3613 del 18/01/2020 (parificazione del conto con Determina del Servizio Finanziario n. 615 del 08/05/2020);
  - Agente Contabile “Imposta di Soggiorno” – presentazione 15/05/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° - Servizio 3.3 n. 939 del 09/07/2020);
  - Agente contabile DOGRE S.r.l. (mesi di novembre e dicembre 2019) per i servizi in concessione dell'imposta comunale sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni e tassa occupazione – presentazione il 20/01/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° - Servizio 3.3 n. 943 del 09/07/2020);
  - Agente contabile AKREA S.p.a. mesi da Gennaio a Ottobre 2019) per i servizi in concessione dell'imposta comunale sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni e tassa occupazione – presentazione il 24/04/2020 prot. n. 25464 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° - Servizio 3.3 n. 944 del 09/07/2020);
  - Agente Contabile “Agenzia delle Entrate Riscossioni” e “Riscossioni Sicilia S.p.a.” – presentazione rispettivamente in data 13/02/2020, prot. n. 10227 ed in data 02/03/2020, prot. n. 13867 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° - Servizio 3.3 n. 945 del 09/07/2020);
  - Economo Municipale – presentazione in data 31/01/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° n. 948 del 09/07/2020);
  - Agente Contabile Polizia Municipale per il servizio di violazione al codice della strada – presentazione in data 30/01/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° n. 948 del 09/07/2020);
  - Agente Contabile Polizia Municipale per il servizio di incasso diritti di segretaria – presentazione in data 30/01/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° n. 948 del 09/07/2020);
  - Agente Contabile Servizio Anagrafe per il servizio di incasso rilascio certificati, ecc. –



presentazione in data 27/01/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° n. 948 del 09/07/2020);

- Agente Contabile Servizio Anagrafe per il servizio di incasso diritti di stato civile – presentazione in data 27/01/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° n. 948 del 09/07/2020);
- Agente Contabile Servizio Anagrafe delegazione di Papanice per il servizio di incasso rilascio certificati, ecc. – presentazione in data 27/01/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° n. 948 del 09/07/2020);
- Agente Contabile Servizio Anagrafe delegazione di Papanice per il servizio di incasso diritti di stato civile – presentazione in data 27/01/2020 – (parificazione del conto con Determina del Responsabile PO Settore 3° n. 948 del 09/07/2020);
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non risulta siano state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D. Lgs. n. 267/2000, della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non risulta siano 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo sia da riaccertamento straordinario che da disavanzo tecnico ai sensi dell'art. 3, comma 13 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	-€ 185.120,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 2.337.519,32
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€ 2.522.639,32
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 3.194.079,81



ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 5.553.484,34		€ 5.553.484,34		€ 5.553.484,34
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	€ 5.553.484,34	€ -	€ 5.553.484,34	€ -	€ 5.553.484,34

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	€ 5.553.484,34	€ 185.120,00	€ 185.120,00	€ 185.120,00	€ 4.257.644,34
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12.2018	€ 6.137.518,82	€ 2.560.000,00	€ 1.240.000,00	€ -	€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019	€ 3.164.079,81				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ 14.855.082,97	€ 2.745.120,00	€ 12.109.962,97	€ 185.120,00	€ 11.924.842,97

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per come sotto riportato e i relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data 12/02/2020 con prot. 9724;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	689.646,56	1.485.950,52	473.788,86
lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	594.673,48	981.519,92	474.138,10
<b>Totale</b>	<b>1.284.320,04</b>	<b>2.467.470,44</b>	<b>947.926,96</b>

I dati sopra riportati, relativamente agli esercizi 2017 e 2018 sono stati riportati dalla precedente relazione, mentre i dati 2019 riportano fedelmente quanto comunicato dagli uffici nella relazione

sulla gestione.

Da una verifica delle singole delibere di riconoscimento dei debiti fuori bilancio è emersa una discordanza con i suddetti dati, e precisamente, la somma dei debiti fuori bilancio da delibere è la seguente:

Totale debiti € 805.919,09

di cui € 331.780,99 relativamente all'art. 1 c. a)

€ 474.138,10 relativamente alla lettera e)

A tutto ciò deve essere aggiunta la somma € 258.453,61 relativa alle partite contabili sospese al 31/12/2019 che sono state regolarizzate contabilmente nel mese di gennaio 2020.

Dalla scarsa documentazione fornita risulta infatti che in data 13/01/2020 siano stati regolarizzati mandati di pagamento con data 31/12/2019 al fine di regolarizzare dei provvisori di uscita relativi a pignoramenti presso la Tesoreria comunale (pignoramenti subiti a far data dal 07/01/2019 e per tutto il corso del 2019, in netto contrasto con quanto previsto dal principio contabile 4.2 punto 6.3 il quale prevede che *l'ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento*) per un importo complessivo di € 258.453,61.

Inoltre il principio contabile 4.2, punto 6.3, prevede che contestualmente all'approvazione del rendiconto, il Consiglio debba procedere al riconoscimento del relativo debito fuori bilancio segnalando l'effetto che esso produce sul risultato di amministrazione dell'esercizio e le motivazioni che non hanno consentito la necessaria variazione di bilancio. *Nel caso che ci interessa tale procedura non risulta essere stata rispettata in quanto dagli atti consegnati non risultano proposte di riconoscimento debito per tali partite né pareri di regolarità tecnica e contabile rese dai responsabili dei settori, pertanto in tale frangente, il collegio non è nelle condizioni di potere esprimere un parere in merito.*

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 22.042,53
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per complessive euro 1.569.881,74, come da attestazioni dei Dirigenti dei Settori, che di seguito si riportano:
  - a) Settore IV – Lavori Pubblici – Ambiente – Urbanistica:

➤ Prot. n. 44416 del 24/07/2020	€.	317.419,12
➤ Prot. n. 10630 del 19/02/2019	€.	723.901,76
➤ Prot. n. 36946 del 14/06/2019	€.	276.473,39
  - b) Settore "Segretaria Generale" €.
  - c) Settore 7° - Polizia Municipale (nota prot. n. 44316 del 23/07/2020) €.
  - d) Settore 6° - Trasporti e Viabilità (nota prot. n. 44320 del 23/07/2020) €.
  - e) Servizio Finanziario (prot. n. 44205 del 23/07/2020) €.
  - f) Settore 2° - Servizi Demografici- Politiche Sociali ed Avvocatura €.



(nota prot. n. 44285 del 23/07/2020)

TOTALE

€. 1.569.881,74

Si osserva che in relazione a tali debiti in attesa di riconoscimento, scaturenti da acquisizione di beni/servizi di una certa rilevanza economica e gestionali, vi è il mancato rispetto dell'art. 183 e 192 del TUEL 267/2000 relativi a impegno di spesa a determinazione a contrarre e relative procedure (lavori di ampliamento ed adeguamento Stadio Scida € 263.508,31, servizi integrativi di trasporto pubblico € 233.333,33, servizio di ricovero mantenimento cani randagi € 191.466,85)

L'Amministrazione Comunale ne ha segnalati per complessive € 552.768,57

*In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 2) l'ente avrebbe dovuto apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente, ma in questa situazione visto che è incapiante dovranno essere trovate le risorse nel redigendo bilancio 2020.*

*Si invita l'amministrazione a voler istituire nel redigendo bilancio 2020 un apposito capitolo ove far confluire tutti i pagamenti relativi fuori bilancio.*

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fondi di bilancio.

La copertura dei servizi risulta essere la seguente:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	68.619,66	12.204,44	56.415,22	562,25%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	268.501,12	198.424,26	70.076,86	135,32%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!
Parchimetri			0,00	#DIV/0!
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!
Trasporto scolastico	535.652,41	816.888,00	-281.235,59	65,57%
Illuminazioni votive	31.544,05	69.090,00	-37.545,95	45,66%
<b>Totali</b>	<b>904.317,24</b>	<b>1.096.606,70</b>	<b>-192.289,46</b>	<b>82,47%</b>

Per quanto attiene i servizi a domanda individuale si rileva quanto segue:

- Per quanto attiene il trasporto scolastico, la copertura viene assicurata mediante l'utilizzo del contributo regionale per le royalties per €. 371.171,00 pertanto la percentuale di partecipazione dell'utenza alla spesa ricalcolata dal collegio al netto del predetto contributo è estremamente bassa pertanto si invita l'Amministrazione a voler predisporre correttamente il prospetto riepilogativo della copertura delle spese e contestualmente intraprendere azioni

mirate ad incrementare la percentuale di partecipazione dell'utenza alla copertura della spesa per il servizio in questione;

- Per quanto attiene il servizio di illuminazione "lampade votive", si invita l'Amministrazione a voler aggiornare i relativi contratti con l'utenza, in considerazione che risulta una spesa per la sola energia elettrica di €. 52.000,00, contro proventi agli utenti per €. 31.544,05.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	30.384.738,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	30.384.738,80

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	16.650.311,74	21.181.138,85	30.384.738,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.111.788,49	3.989.601,60	3.878.399,85

L'ente non 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	+	0,00	3.989.601,60	3.878.399,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	3.989.601,60	3.878.399,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	3.989.601,60	3.878.399,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	3.989.601,60	3.878.399,85

Si osserva uno scostamento della cassa vincolata dal 31/12/2018 al 31/12/2019 per il quale l'ufficio non ha fornito chiarimenti esaustivi comunicando che il software in uso non era adeguato alla gestione dei fondi vincolati. In effetti con determinazione dirigenziale n. 160 del 03/02/2020 l'Ente ha rideterminato la quota del fondo di cassa vincolata al 01/01/2020 in euro 9.372.150,99.

L'Organo di revisione sollecita gli uffici competenti a superare tale limitazione della software-house al fine monitorare l'utilizzo della cassa vincolata la cui movimentazione va rappresentata tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10,

evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 21.181.138,85			€ 21.181.138,85
Entrate Titolo 1.00	+	€ 51.499.600,50	€ 28.326.390,51	€ 5.085.631,96	€ 33.412.022,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 22.907.968,92	€ 5.408.270,02	€ 1.917.682,84	€ 7.325.952,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.577.065,92	€ 2.908.098,80	€ 1.324.662,89	€ 4.232.761,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pg. (B1)	+	€ 60.043.866,42	€ 2.151.735,11	€ 2.273.484,55	€ 4.425.219,66
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 142.028.501,76	€ 38.794.494,44	€ 10.601.462,24	€ 49.395.956,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 63.440.340,17	€ 28.557.211,34	€ 6.134.218,86	€ 34.691.430,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.055.700,00	€ 1.054.730,38	€ -	€ 1.054.730,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 64.496.040,17	€ 29.611.941,72	€ 6.134.218,86	€ 35.746.160,58
Differenza D (D=B-C)	=	€ 77.532.461,59	€ 9.182.552,72	€ 4.467.243,38	€ 13.649.796,10
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)	=	€ 77.532.461,59	€ 9.182.552,72	€ 4.467.243,38	€ 13.649.796,10
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 63.098.167,29	€ 2.749.234,01	€ 2.388.704,00	€ 5.137.938,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 629.914,86	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 63.730.082,15	€ 2.749.234,01	€ 2.388.704,00	€ 5.137.938,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 60.043.866,42	€ 2.151.735,11	€ 2.273.484,55	€ 4.425.219,66
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=L1+L1)	=	€ 60.043.866,42	€ 2.151.735,11	€ 2.273.484,55	€ 4.425.219,66
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.686.215,73	€ 597.498,90	€ 115.219,45	€ 712.718,35
Spese Titolo 2.00	+	€ 63.399.452,54	€ 4.371.067,68	€ 823.650,21	€ 5.194.717,89
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 20.500,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 63.419.952,54	€ 4.371.067,68	€ 823.650,21	€ 5.194.717,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 63.419.952,54	€ 4.371.067,68	€ 823.650,21	€ 5.194.717,89
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -59.733.736,81	€ -3.773.568,78	€ -708.430,76	€ -4.481.999,54
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 finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 12.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 12.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 20.311.412,47	€ 4.930.856,03	€ 31.050,00	€ 4.961.906,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 20.928.285,82	€ 4.737.031,17	€ 189.071,47	€ 4.926.102,64
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 38.362.990,28</b>	<b>€ 5.602.808,80</b>	<b>€ 3.600.791,15</b>	<b>€ 30.384.738,80</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'Amministrazione non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

L'Amministrazione 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'Amministrazione, 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.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 è: 44,28

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 17.340.353,81

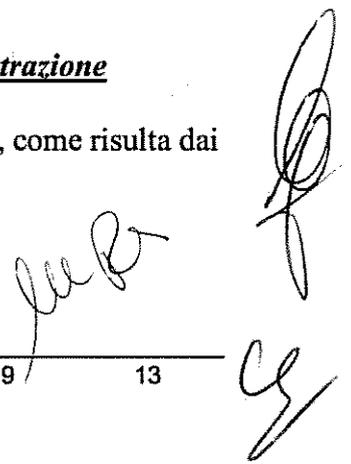
L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.770.672,21 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.519.348,65

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	17.340.353,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	7.252.328,10
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.317.353,50
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2770672,21</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.770.672,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-3.748.676,44
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>6.519.348,65</b>

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

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



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	14.085.301,83
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	10.141.065,04
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	11.908.703,30
<b>SALDO FPV</b>	-1.767.638,26
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	497.760,80
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	7.217.091,35
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	1.816.228,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-4.903.102,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	14.085.301,83
<b>SALDO FPV</b>	-1.767.638,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-4.903.102,51
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	7.545.329,56
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	39.557.110,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	54.517.001,43

\*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)
<b>Titolo I</b>	41.010.526,10	40.106.987,01	28.326.390,51	70,63
<b>Titolo II</b>	19.711.946,80	7.213.696,39	5.408.270,02	74,97
<b>Titolo III</b>	5.421.448,00	3.859.936,57	2.908.098,80	75,34
<b>Titolo IV</b>	54.968.783,84	5.191.267,31	2.749.234,01	52,96
<b>Titolo V</b>	2.000,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2019, il precedente Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

E' stato rilevato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	899.062,7
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.522.639,3
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	51.180.619,9
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	34.248.676,2
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.753.871,4
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.054.730,3
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>12.499.765,2</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.849.695,9
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	67.112,4
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+HH-L+M)</b>		<b>15.416.573,9</b>

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>15.416.573,59</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.252.328,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.625.112,87
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.539.132,62</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	3.748.676,44
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.287.809,06</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.695.633,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.242.002,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.191.267,31
C) Entrate Titolo 4.02.06- Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	67.112,48
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00- Spese in conto capitale	(-)	6.983.178,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.154.831,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 3.04- Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.923.780,22</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.692.240,63
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.768.460,41</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.768.460,41</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>17.340.353,81</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.252.328,10
Risorse vincolate nel bilancio		7.317.353,50
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.770.672,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	3.748.676,44
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.519.348,65</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>15.416.573,59</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.849.695,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	7.252.328,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	3.748.676,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	2.625.112,87
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>6.438.113,16</b>

ELLENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitale di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stornate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/ -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
<b>Fondo anticipazione liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>						
<b>Fondo perdita società partecipate</b>						
	Fondo vincolato per perdita potenziale risultato di amministrazione 2019	309.402,13				309.402,13
18100	FONDO VINCOLATO PER PERDITE PARTECIPATE			70.000,00		70.000,00
<b>Totale Fondo perdita società partecipate</b>		<b>309.402,13</b>		<b>70.000,00</b>		<b>379.402,13</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Fondo rischi e contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione	10.500.000,00				10.500.000,00
15420	SPESA PER LITIGI/SENTENZE E CONCILIAZIONI		-135.873,00			-135.873,00
16415	INDAGAZIONE DI LITI, SENTENZE E SCHEMI NON COPERTI DA ASSICURAZIONE		-283.237,84	120.973,72		-232.264,12
16425	SERVIZIO PATRIMONIALE: SPESE PER GD. PP. FINANZIATE DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-956.866,51			-956.866,51
	Accantonamento fondo rischi e contenzioso in sede di rendiconto 2019				1.000.000,00	1.000.000,00
2755	SERVIZIO PATRIMONIALE: SPESE PER RISARCIMENTO DANNI ED EVENTI NON COPERTI DA ASSICURAZIONE		-63.260,23	63.260,23		
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>10.500.000,00</b>	<b>-1.509.237,58</b>	<b>194.233,95</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>10.174.996,37</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	26.393.532,19			-4.748.676,44	21.644.855,75
15080	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (Tai: Ruolo Cedolare)			3.315.425,69		3.315.425,69
15080	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (Tai: ruolo sussidiario)			93.576,44		93.576,44
15080	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (Tai: ruolo coattivo)			470.441,29		470.441,29
15080	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (IMU ruolo esattivo)			2.635.762,23		2.635.762,23
15080	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (Provenire contribuzionali altri precedenti)			576.887,50		576.887,50
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>26.393.532,19</b>		<b>6.992.093,15</b>	<b>-4.748.676,44</b>	<b>23.636.949,90</b>
<b>Accantonamento residui parenti</b>						
<b>Totale Accantonamento residui parenti</b>						

Capitale di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stornate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/ -)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
<b>Altri accantonamenti</b>						
	INDENNITÀ DI FINE MANDATO DEL SINDACO	15.000,00				15.000,00
15110	INDENNITÀ DI FINE MANDATO DEL SINDACO				6.000,00	6.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>15.000,00</b>			<b>6.000,00</b>	<b>21.000,00</b>
<b>Totale</b>		<b>37.217.924,32</b>	<b>-1.509.237,58</b>	<b>7.252.328,10</b>	<b>-3.748.676,44</b>	<b>39.212.348,40</b>

ELLENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitale di spesa	Descrizione	Capitale di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impieghi esercizio 2019 (avanzati da vincolo accertato nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 (risultato da vincolo accertato nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione)	Caricature di vincoli altri vincoli o distruzione del vincolo in quote del risultato di amministrazione (+/-) e caricature di vincoli passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Caricature nell'esercizio 2019 di impieghi finanziati dal fondo plur. vincolo dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reintegrati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f)	(i) = (h) + (g) + (j) - (k) - (l)
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>												
	Parte vincolata risultato di amministrazione 2018 (Vincoli da leggi e principi contabili)			1.161.296,31								1.161.296,31
10	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	17000	OPERE DI URBANIZZAZIONE CON FONDI CON LEGGE 36.1.77.76.10 (ex V.1890.1900)		39.360,31						39.360,31	
1541	REPARTIZIONE INCENTIVI PROGETTAZIONE PER ACQUISTO ATTREZZI TECNOLOGICI E SOFTWARE (V. T.181200)	18100	UTILIZZO INCENTIVO PROGETTAZIONE PER ACQUISTO ATTREZZI TECNOLOGICI E SOFTWARE (V. T.181200)			5.252,79	5.252,79		-0,81			0,81
1700	ALLENAMENTO DEL PATRIMONIO (V.15700)	15700	DESTINAZIONE DI PROVENTI DI ALLENAMENTO AREE GIOVINELLI E MOBILI FLUORI USI (V.1.700)			67.061,59	67.061,59				67.061,59	
1900	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DELLA MONETIZZAZIONE DELLE URBANIZZAZIONI (V.8800-11410-11700-17907)	17005	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRADOMANIALE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA FINANZIATE DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (V.1500-1300)			427.518,28	85.343,71				352.174,57	352.174,56
1905	MONETIZZAZIONE DELLE AREE DA CEDERE COPE STANDARD URBANISTICI (V. 18445)	16445	MANUTENZIONE STRADOMANIALE DEL PATRIMONIO COMUNALE FINANZIATO DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE STANDARD (V. 1905)			45.570,93					45.570,93	45.570,91
1910	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI DELLA OCCUPAZIONE URBANISTICA (V. CAP. 17112 S)	17112	SPESE PER LA PROGRAMMAZIONE E L'ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA URBANISTICA (V. CAP. 1912 E			22.912,17					22.912,17	22.912,17
<b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)</b>				<b>1.161.296,31</b>	<b>39.360,31</b>	<b>579.322,77</b>	<b>98.099,34</b>		<b>-0,81</b>		<b>118.583,74</b>	<b>1.640.520,54</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Parte vincolata risultato di amministrazione 2018 (Vincoli derivanti da trasferimenti)			11.109.062,27								11.109.062,27
10	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6600	ASSISTENZA SPECIALISTICA ALUNNI DISABILI SU TRASFERIMENTO REGIONALE (V. 725)			2.996,00					2.996,00	
10	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6490	SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI DIVERSI PER LA SCUOLA SICILIA (V. EX 1635-1645)			200.000,00					200.000,00	

ELLENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Destinazione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluri. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o amministrazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (quoziente dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f) = (a) + (b) - (c) - (d) + (e)
	Parte destinata agli investimenti (Risultato di amministrazione 2018)			1.125.457,47					1.125.457,47
			Totale	1.125.457,47					1.125.457,47
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)									1.125.457,47

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

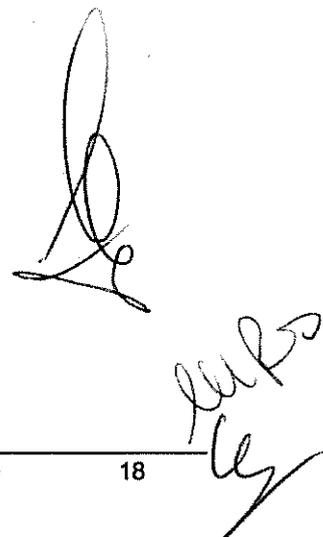
L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	899.062,70	1.753.871,48
FPV di parte capitale	9.242.002,34	10.154.831,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:



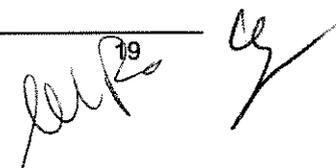
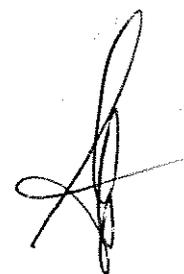
**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.195.882,07	€ 899.062,70	€ 148.814,38
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 6.643.268,87	€ 9.242.002,34	€ 4.541.549,25
- 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 e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di €. 54.517.081,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.181.138,85
RISCOSSIONI	(+)	10.747.731,69	44.322.849,37	55.070.581,06
PAGAMENTI	(-)	7.146.940,54	39.720.040,57	43.866.981,11
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>30.384.738,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>30.384.738,90</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.204.610,69	16.909.667,56	47.194.278,25
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.646.137,79	8.507.174,53	11.153.312,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.753.871,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			10.154.031,82
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>54.517.081,43</b>

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

	2017	2018	2019
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>47.051.776,23</b>	<b>47.102.440,37</b>	<b>54.517.001,43</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	27.644.401,81	37.217.934,32	39.212.348,35
Parte vincolata (C)	17.347.923,66	14.916.367,90	17.363.075,42
Parte destinata agli investimenti (D)	1.405.657,47	1.105.657,47	1.105.657,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	653.793,29	-6.137.519,32	-3.164.079,81

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			121	122	123	124	125	126	127	128	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	-									
Subsidiarietà equilibri di bilancio	0,00 €	-									
Finanziamento spese di investimento	0,00 €	-									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	-									
Estinzione anticipata dei prealti	0,00 €	-									
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	-									
Utilizzo parte accantonata	1.509.237,48		€	€	€	€					
Utilizzo parte vincolata	6.036.091,98						€	€	€	€	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00										€
Valore delle parti non utilizzate	0,00 €	-	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Valore monetario della parte	0,00 €	-	€	€	€	€	€	€	€	€	€

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

*[Handwritten signatures and initials]*

## 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 Commissario Straordinario, adottata con i poteri della Giunta Comunale, n 112 del 02/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la 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 del Commissario Straordinario, adottata con i poteri della Giunta Comunale, n 112 del 02/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

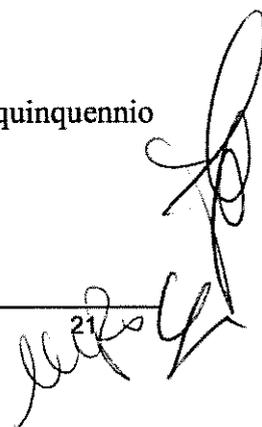
### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 47.671.672,93	€ 10.747.731,69	€ 30.204.610,69	-€ 6.719.330,55
Residui passivi	€ 11.609.306,37	€ 7.146.940,54	€ 2.646.137,79	-€ 1.816.228,04

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	€ 6.136.466,83	€ 1.248.000,08
Gestione corrente vincolata	€ 254.162,99	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 306.312,93	€ 545.840,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 22.387,80	€ 22.387,80
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 6.719.330,55	€ 1.816.228,04

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



Residui attivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019	
IMU	Residui iniziali	379.665,41	277.203,39	302.709,83	468.972,28	1.725.242,27	1.012.015,32	218.880,40	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	379.665,41	277.203,39	302.709,83	468.972,28	1.725.242,27	1.012.015,32		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	10.379.627,08	14.273.767,16	16.067.584,90	19.642.146,32	17.262.068,81	17.450.849,44	21.377.656,72	€ 18.647.729,96
	Riscosso c/residui al 31.12	1.877.730,16	3.542.722,38	1.962.166,21	2.870.870,48	1.788.307,29	1.791.808,00		
	Percentuale di riscossione	18%	25%	12%	15%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.489,82	24.860,71	24.136,55	21.143,66	22.084,74	2.275.598,87	2.296.245,73	€ 2.174.754,34
	Riscosso c/residui al 31.12	13.483,56	24.860,71	24.130,29	21.137,40	22.084,74	155.097,36		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	224.000,64	257.728,80	231.817,51	196.590,07	65.402,90	188.179,95	54.137,59	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	89.166,40	89.166,40	71.509,24	156.283,90	24.200,73	135.058,36		
	Percentuale di riscossione	40%	35%	31%	79%	37%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	199.740,30	104.619,01	93.453,55	105.368,82	246.579,71	263.437,80	361.702,35	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	121.305,36	26.184,07	14.478,61	23.501,24	91.068,40	65.989,84		
	Percentuale di riscossione	61%	25%	15%	22%	37%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

I dati fino all'anno 2018 sono stati ripresi dalla relazione dell'organo di Revisione precedente.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Amministrazione ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 28.636.949,85.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 10.174.996,37, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 14.908.115,27 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.500.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio 2018 e di cui sono stati utilizzati nel corso dell'esercizio 2019 €. 1.325.003,83.

Euro 1.000.000,00 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

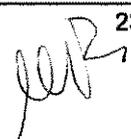
Il Dirigente del Settore Avvocatura, con nota prot. n. 44479 del 24/07/2019 ha trasmesso un elenco delle cause in corso in numero di 293 per un valore complessivo di €. 32.275.169,27 (quale valore della domanda), per il quale sono state stimate le probabilità di soccombenza con percentuale dal 51% al 99% per €. 9.846.252,04 e percentuale dal 10% al 50% per €. 5.061.863,23.

Si evidenzia che nel solo anno 2019, dall'elenco presentato dal Dirigente del Settore Avvocatura sono riportate n. 129 cause per un valore complessivo di €. 16.397.521,72 (per n. 17 cause non viene indicato il valore).

E' da evidenziare, altresì, che, come evidenziato precedentemente e come risulta dalle attestazioni dei Dirigenti dei diversi Settori, esistono al 31/12/2019 debiti fuori bilancio ancora da riconoscere ammontanti ad €. 1.569.881,74.

Inoltre emerge la presenza di ulteriori debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di € 258.453,61 di cui già relazionato in precedenza. Debiti scaturenti in difetto dell'art. 194 del TUEL 267/2000 mancanti di parere di regolarità tecnica e contabile dei responsabili di servizi per cui il Collegio in assenza di quantificazione e qualificazione degli stessi in ordine di provenienza non si hanno gli elementi per esprimere un parere.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che risulta inadeguato in ordine alla sua quantificazione soprattutto se



valutati in ordine alla massa del contenzioso in corso ed alla soccombenza dell'anno precedente.

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

È stata accantonata la somma di euro 379.402,13 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

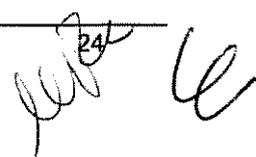
Il fondo è stato calcolato in via prudenziale in misura maggiore rispetto a quello che sarebbe scaturito calcolandolo in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 degli organismi partecipati, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016.

Tuttavia il collegio, relativamente all'accantonamento per fondo perdite aziende partecipate, ritiene non sufficiente il fondo accantonato rimandando a quanto già detto relativamente alle aziende partecipate e raccomandando un monitoraggio continuo della sostenibilità aziendale.

### **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)	€ 15.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.000,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 21.000,00</b>



## 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		€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		€ 6.983.178,79	€ 6.983.178,79
203	Contributi agli investimenti		€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale		€ -	€ -
	TOTALE		€ 6.983.178,79	€ 6.983.178,79

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 33.189.524,26	0,82%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.106.640,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.332.348,20	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 47.628.512,95</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 4.762.851,30</b>	
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)	€ 392.527,91	
(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)	€ 4.370.323,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 392.527,91	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>0,82%</b>

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.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 9.410.512,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 1.055.102,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.355.410,42</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	11.393.027,86	10.422.447,04	9.410.512,90
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	970.580,82	1.011.934,14	1.055.102,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.422.447,04</b>	<b>9.410.512,90</b>	<b>8.355.410,42</b>
Nr. Abitanti al 31/12	64.074	64.794	62.449
Debito medio per abitante	162,66	145,24	133,80

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	477.500,00	435.203,38	392.527,91
Quota capitale	970.580,82	1.011.934,14	1.055.102,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.448.080,82</b>	<b>1.447.137,52</b>	<b>1.447.630,39</b>

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

### 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): € 17.340.353,81....
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.770.672,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.519.348,65

Per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si rammenta che ai sensi del DM 01.08.2019 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 *sono/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	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	3.319.372,56	28.383,95	0,00	2.535.763,23
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	685.039,64	22.176,08	0,00	470.441,29
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.004.412,20</b>	<b>50.560,03</b>	<b>0,00</b>	<b>3.006.204,52</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 4.566.184,97	
Residui riscossi nel 2019	€ 200.536,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.117.103,62	
Residui al 31/12/2019	€ 3.248.544,82	71,14%
Residui della competenza	€ 3.953.852,17	
Residui totali	€ 7.202.396,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 6.748.945,06	93,70%

Si rileva una bassissima percentuale di riscossione pari all'1,26%, per cui si invita l'Amministrazione a porre tutte le procedure atte a pervenire, in tempi brevi, al recupero delle somme relative all'evasione tributaria.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad €. 5.306.579,28 in diminuzione di €. 1.034.420,72 rispetto alle previsioni di bilancio (€. 6.341.000,00).

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.012.015,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.012.015,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 218.880,40	
Residui totali	€ 218.880,40	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Non sono state previste somme per la T.A.S.I.

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari ad €. 11.694.672,32 con un aumento rispetto alla previsione di bilancio di €. 227.037,86.

Risulta una riscossione in competenza per €. 5.976.057,04 pari al 51,10%.

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 20.666.369,24	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.791.808,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.215.519,80	
Residui al 31/12/2019	€ 15.659.041,44	75,77%
Residui della competenza	€ 5.718.615,28	
Residui totali	€ 21.377.656,72	
FCDE al 31/12/2019	€ 18.647.729,96	87,23%

**Anche in questo caso, si rileva una bassissima percentuale di riscossione pari all'8,67%, per cui si invita l'Amministrazione a porre tutte le procedure atte a pervenire, in tempi brevi, al recupero delle somme relative all'evasione tributaria.**

### **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	402.203,15	238.307,61	596.053,39
Riscossione	237.491,12	120.946,99	431.799,00

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ 67.112,48	11,26%

### **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	762.135,98	677.754,34	506.627,21
riscossione	6.131,47	5.600,00	3.253,79
%riscossione	0,80	0,83	0,64

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	762.135,98	677.754,34	506.627,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	408.525,41	517.498,80	503.373,42
entrata netta	353.610,57	160.255,54	3.253,79
destinazione a spesa corrente vincolata	353.610,57	160.255,54	3.253,79
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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	€ 2.327.969,67	
Residui riscossi nel 2019	€ 155.097,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 380.000,00	
Residui al 31/12/2019	€ 1.792.872,31	77,01%
Residui della competenza	€ 503.373,42	
Residui totali	€ 2.296.245,73	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.174.754,34	94,71%

**Anche in questo caso, si rileva una bassissima percentuale di riscossione pari all'6,66%, per cui si invita l'Amministrazione a porre tutte le procedure atte a pervenire, in tempi brevi, al recupero delle somme relative all'evasione tributaria.**

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state pari ad €. 232.614,72, in diminuzione di €. 47.385,28 rispetto alla somma prevista nel bilancio pari ad €. 280.000,00.

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 195.300,26	
Residui riscossi nel 2019	€ 142.178,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 53.121,59	27,20%
Residui della competenza	€ 1.016,00	
Residui totali	€ 54.137,59	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

**Il Collegio invita l'Amministrazione a voler effettuare un controllo sui canoni di fitto adeguandoli annualmente agli indici ISTAT.**

**Si invita, altresì, a porre in essere tutte le procedure per il recupero dei canoni pregressi.**

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

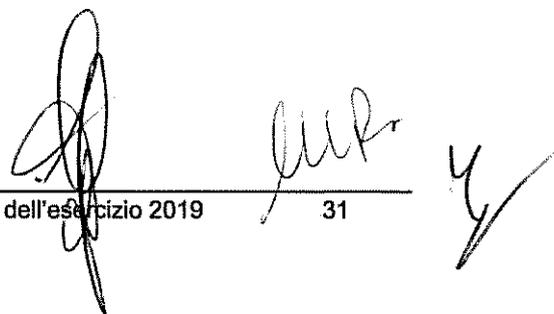
Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	9.936.830,04	9.881.829,32	-55.000,72
102 imposte e tasse a carico ente	721.171,88	951.995,12	230.823,24
103 acquisto beni e servizi	24.776.636,33	21.234.100,85	-3.542.535,48
104 trasferimenti correnti	1.127.723,55	1.100.630,85	-27.092,70
105 trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106 fondi perequativi	0,00		0,00
107 interessi passivi	435.230,38	395.020,88	-40.209,50
108 altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	89.764,15	61.027,21	-28.736,94
110 altre spese correnti	972.241,91	624.072,05	-348.169,86
<b>TOTALE</b>	<b>38.059.598,24</b>	<b>34.248.676,28</b>	<b>-3.810.921,96</b>

### Spese per il personale

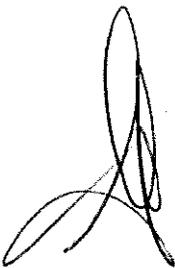
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

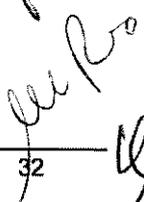
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 11.503.496,56;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Sulla contrattazione decentrata e sulla costituzione del fondo si è già espresso favorevolmente il precedente collegio dei revisori Contabili in data 28/08/2019 con verbale n 42.



	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	11.141.743,38	9.881.829,32
Spese macroaggregato 103	69.794,61	
Irap macroaggregato 102	756.055,80	638.049,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	110.924,18	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>12.078.517,97</b>	<b>10.519.879,18</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	575.021,41	1.259.753,41
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>11.503.496,56</b>	<b>9.260.125,77</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		




## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Amministrazione ha approvato il bilancio di previsione 2019/2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 17/04/2019 e, pertanto è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

E' stato accertato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 – limite €. 5.104,48 – spese sostenute €. 0,00;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 – limite €. 8.999,98 – spese sostenute €. 140,00;
- missioni – limite €. 5.431,26 – spese sostenute €. 2.075,14;
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 – limite €. 6.614,50 – spese sostenute €. 600,00;
- Spese per autovetture (acquisto) – limite €. 25.844,24 – spese sostenute €. 0,00.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito si riportano gli enti, organismi e società partecipate dal Comune di Crotona:

DENOMINAZIONE	FUNZIONE SVOLTE	Quota di partecipazione detenuta dal Comune di Crotona (in %)
Akrea SpA	Igiene Urbana, Raccolta differenziata, Sosta regolamentata e affissioni, Verde Pubblico, Riscossione tributi minori locali.	100
CONGESI Consorzio tra Comuni per la gestione del servizio idrico integrato nel Crotonese	Gestione servizio Idrico Integrato per i comuni del Crotonese	45,87
CORAP- ex Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Provincia di Crotona	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua;	1,667%
Crotona Sviluppo S.p.A. in house providing	Consulenza, assistenza e prestazione di servizi strumentali a favore dell'Ente Comunale	100
Cultura e Innovazione s.c.a.r.l.	Altre attività di ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria.	2,358
Marina di Crotona S.p.A. in liquidazione	Attività di coordinamento, controllo e programmazione della gestione dell'area portuale di Crotona.	95
Progetto Magna Graecia s.r.l. in liquidazione	Attività di programmazione e ricerca nell'ambito dei beni archeologici e culturali della Regione Calabria.	7
PST KR-Parco Scientifico Tecnologico	Ricerca e Sviluppo sperimentale nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria	1,59
STU Stazione S.p.A. in Liquidazione	Attività connesse alla progettazione e realizzazione degli interventi di trasformazione urbana aree limitrofe alla stazione ferroviaria di Crotona.	35
SAGAS S.p.A. in liquidazione	Servizi di hosting concernenti il trasporto aereo	37,04



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

### Crediti e debiti reciproci

Di seguito si riporta la Nota Informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci allegata al Rendiconto a firma del Responsabile P.O. del settore 3 Finanziario:



COMUNE DI CROTONE

<p align="center"><b>RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019</b> <b>NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI</b> (art. 11, c. 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011)</p>
--

L'art. 6 comma 4 del D.L. n. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica (c.d. spending review), convertito con modificazioni dalla Legge n.135/2012 prevede che: "a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate".

L'art.77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato di cui al D.Lgs. n.118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1 gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art.6 del D.L. n.95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014.

Tuttavia, l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art.11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n.118/2011 con riferimento agli enti strumentali ed alle società controllate e partecipate dagli enti locali.

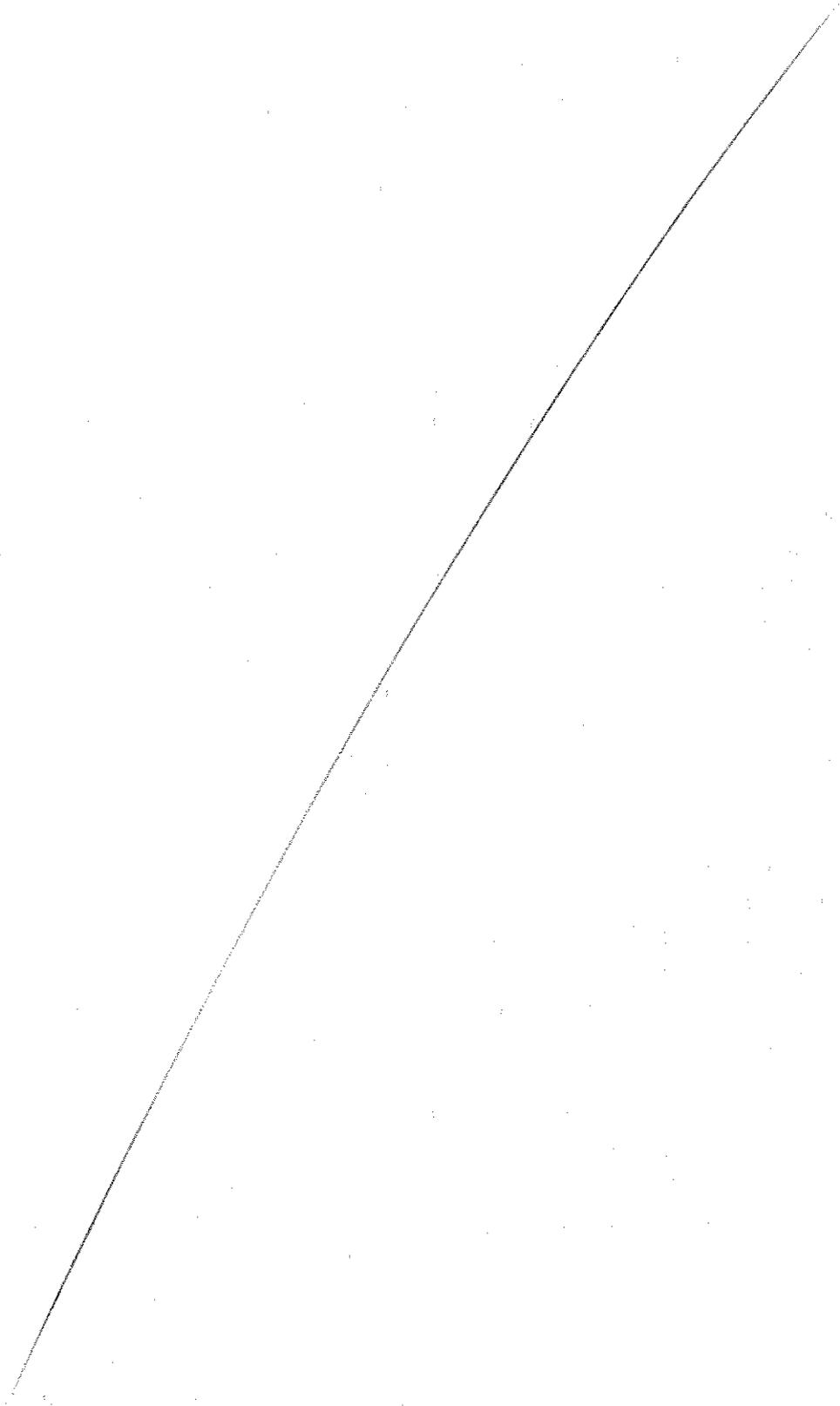
La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."

In ottemperanza a detta normativa, la presente nota informativa è costituita da schede di sintesi, distinte per ciascuna delle partecipate del Comune, che evidenziano i rapporti di credito/debito fra l'ente le stesse società al 31/12/2019.

I dati riportati fanno riferimento a quelli eventualmente comunicati, rispettivamente, dalle stesse partecipate e dai servizi comunali competenti.

Per ciascuna partecipata vengono riportate le risultanze contabili, se comunicate, in esito a richiesta, sollecito e successiva diffida ad adempiere inoltrate, con separate note, da questo ufficio ai fini dell'acquisizione di tutte le informazioni afferenti i rapporti di servizio in essere fra il Comune e le partecipate ed il conseguente inserimento dei dati raccolti all'interno della presente nota informativa.

L'asseverazione del Collegio Sindacale societario viene annotata in calce a ciascuna scheda di sintesi, sempre se esplicitamente contenuta nelle note di riscontro societarie acquisite agli atti di ufficio, mentre quella del Collegio dei Revisori è contenuta in apposito verbale che esplicita, appunto, l'asseverazione dell'organo di revisione dell'ente medesimo nonché una più complessiva analisi delle motivazioni di eventuali discordanze e/o delle criticità riscontrate.



*Handwritten signatures and initials.*

SOCIETÀ' PARTECIPATA: A.kr.e.a. S.p.A

A) DEBITI DELL' ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2019

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo	Impegno	
Servizio manutenzione verde Pubblico I semestre 2018 - Fattura n. 2018/08/14 del 2/7/18	224.999,99	11440	2018.1539	Trattasi di importi relativi allo svolgimento del servizio di verde pubblico per l'annualità 2018. Come già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss. L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria risulta predisposta relativa proposta di delibera di C.C. n.19 del 30/9/2019 per riconoscimento legittimità debito fuori bilancio.
Servizio manutenzione verde Pubblico II semestre 2018 - Fattura n. 2018/08/39 del 31/12/18	225.000,01	11440	2018.1539	Trattasi di importi relativi allo svolgimento del servizio di verde pubblico per l'annualità 2018. Come già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss. L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria risulta predisposta relativa proposta di delibera di C.C. n.19 del 30/9/2019 per riconoscimento legittimità debito fuori bilancio.
Servizio manutenzione verde Pubblico I semestre 2019 Fattura n. 2019/08/16 del 1/7/19	224.999,99			Nessun impegno risulta annota fra le scritture contabili dell'ente.
Integrazioni lavori arenile pubblico anno 2013 Fattura n. 2014/06/17 del 2/7/14	34.490,50			In riferimento alla presente fattura, il servizio comunale responsabile e competente ha più volte comunicato, in sede di redazione delle note informative allegate ai rendiconti degli esercizi precedenti che la stessa fattura non è presente agli atti di ufficio né risultano autorizzati i lavori a cui si fa riferimento. Come già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss. L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria lo stesso importo sarebbe dovuto essere oggetto di riconoscimento mediante la procedura normativamente fissata per il riconoscimento della legittimità di tali debiti. Ad oggi nessuna proposta di riconoscimento è stata adottata.
Gestione servizio di sosta regolamentata periodo Aprile/Giugno 2015 Saldo Fattura n.2015/08/59 del 31/12/2015	115.500,90			Trattasi di importo relativo al servizio di gestione sosta regolamentata per l'annualità 2015 comunicato dalla partecipata, ma non risultante agli atti di alcun provvedimento adottato dall'ente. Come già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss. L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria fra le scritture contabili dell'ente esiste infatti l'impegno n.2017/1194 per complessivi euro 46.682,18 che in sede di riscontro allo stesso organo di controllo erano stati considerati quali unico debito residuo dovuto alla società per lo svolgimento del relativo servizio riferito ad annualità 2015, 2016 e 2017 e 2018.
Gestione servizio di sosta regolamentata periodo ottobre-dicembre 2015 Fattura n. 2015/08/62 del 31/12/15	150.968,58			Trattasi di importo relativo al servizio di gestione sosta regolamentata per l'annualità 2015 comunicato dalla partecipata, ma non risultante agli atti di alcun provvedimento adottato dall'ente. Come già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex

				art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9-9-2019 - SC_CAL-T81-P) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria fra le scritture contabili dell'ente esiste infatti l'impegno n.2017/1194 per complessivi euro 46.682,18 che in sede di riscontro allo stesso organo di controllo erano stati considerati quali unico debito residuo dovuto alla società per lo svolgimento del relativo servizio riferito ad annualità 2015, 2016 e 2017 e 2018.
Gestione servizio di sosta regolamentata periodo ottobre-dicembre 2018 Fattura n. 2018/08 40 del 31/12/18	23.793,06			Trattasi di importo relativo al servizio di gestione sosta regolamentata per l'annualità 2018. Come già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9-9-2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria lo stesso importo è relativo ad un residuo di una fattura parzialmente liquidata e pagata e sarebbe dovuto essere oggetto di impegno e liquidazione mediante riconoscimento della legittimità del relativo debito fuori bilancio. Ad oggi nessuna proposta di riconoscimento risulta essere stata predisposta così come nessun impegno risulta allo stato annotata fra le scritture contabili dell'ente.
Gestione servizio di sosta regolamentata periodo gennaio-marzo 2019 - Fattura n. 2019/08 12 del 23/4/19	147.028,38			Trattasi di importo comunicato dalla società che non trova riscontro nei provvedimenti adottati dall'ente. Nessun impegno risulta infatti annotato fra le scritture contabili dell'ente.
Gestione servizio di sosta regolamentata periodo aprile-giugno 2019 Fattura n. 2019/08 23 del 6/8/19	181.251,62			Trattasi di importo comunicato dalla società che non trova riscontro nei provvedimenti adottati dall'ente. Nessun impegno risulta infatti annotato fra le scritture contabili dell'ente.
Gestione servizio di sosta regolamentata periodo luglio-settembre 2019 Fattura n. 2019/08 36 del 14/10/19	159.389,10			Trattasi di importo comunicato dalla società che non trova riscontro nei provvedimenti adottati dall'ente. Nessun impegno risulta infatti annotato fra le scritture contabili dell'ente.
Gestione servizio affissioni, riscossioni TOSAP temporanea e permanente, imposta di pubblicità, anno 2019. Fattura n. 2019/08/17-18-19-20-21 del 9/7/2019	17.248,97	3050	2019/976	Trattasi di importo relativo a servizi precedentemente svolti dalla società liquidati con determinazione dirigenziale n.1766 del 10/9/2019 e pagati con mandato n.1319 del 20/4/2020.
Gestione servizio affissioni, riscossioni TOSAP temporanea e permanente, imposta di pubblicità, anno 2019. Fattura n. 2019/08/26-27-28-29-30 del 7/10/2019	13.412,72	3050	2019/1214	Trattasi di importo relativo a servizi precedentemente svolti dalla società liquidati con determinazione dirigenziale n.2296 del 15/11/2019 e pagati con mandato n.1320 del 20/4/2020.
Gestione servizio affissioni, riscossioni TOSAP temporanea e permanente, imposta di pubblicità, anno 2019. Fattura n. 2019/08/31-32-33-34-35 del 10/10/2019	3.320,11	3050	2019/1214	Trattasi di importo relativo a servizi precedentemente svolti dalla società liquidati con determinazione dirigenziale n.2296 del 15/11/2019 e pagati con mandato n.1320 del 20/4/2020.
Servizio manutenzione verde Pubblico II semestre 2019 Fattura da emettere	224.999,99			Trattasi di importo comunicato dalla società ma non risultante da nessun provvedimento adottato dal competente servizio comunale. Nessun impegno risulta annotato fra le scritture contabili dell'ente.
Gestione servizio di sosta regolamentata periodo ottobre-dicembre 2017 Saldo Fattura da emettere	18.654,50			Trattasi di importi relativi al servizio di sosta regolamentata anni precedenti. Come già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9-9-2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria lo stesso importo sarebbe dovuto essere oggetto di riconoscimento mediante la procedura normativamente fissata per il riconoscimento della legittimità di tali debiti. Ad oggi nessuna proposta di riconoscimento è stata adottata e nessun impegno risulta annotato fra le scritture contabili dell'ente.

Gestione servizio di sosta regolamentata periodo ottobre-dicembre 2019 Fattura da emettere	191.044,61			Trattasi di importo comunicato dalla società ma non risultante da nessun provvedimento adottato dal competente servizio comunale. Nessun impegno risulta annotato fra le scritture contabili dell'ente.
Attività di pulizia straordinaria Fattura da emettere	60.000,00			Trattasi di importo comunicato dalla società ma non risultante da nessun provvedimento adottato dal competente servizio comunale. Nessun impegno risulta annotato fra le scritture contabili dell'ente.
Gestione servizio affissioni, IV trimestre 2017 al netto di Nota Credito N.2017/08/43 del 31/12/2017 Nota credito n. 7/2019	79,92			Come già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria trattasi di residuo da pagare mediante la procedura normativamente fissata per il riconoscimento della legittimità di tali debiti. Ad oggi nessuna proposta di riconoscimento è stata adottata né risulta alcun impegno annotato fra le scritture contabili dell'ente.
<b>TOTALE</b>	<b>2.016.182,95</b>			

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2019**

Descrizione	Importo	Rif. al bilancio		Note
		Capitoli	Acc.to	
Servizio affissioni e TOSAP	144.551,67	120-170	Accertamenti vari	Accertamenti non identificabili con certezza in quanto non risultano espliciti i trimestri di riferimento.
Gestione sosta regolamentata	627.020,70	1570		Nessun accertamento risulta annotato fra le scritture contabili dell'ente.
<b>TOTALE</b>	<b>771.572,37</b>			

Note: i dati contabili societari sopra evidenziati riprendono integralmente quelli indicati dalla partecipata medesima nella nota societaria prot. n. 2822/2020 del 2/7/2020 acquisita in pari data al n. 39544 del protocollo di questo ente.

Non risultano invece pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente società. Le annotazioni inserite a margine riprendono pertanto quelle già evidenziate nelle note informative allegate ai rendiconti degli esercizi precedenti e tengono conto delle informazioni, seppur parziali, di sola natura finanziaria che emergono dalle scritture contabili dell'ente.

**ASSEVERAZIONE**

Il collegio sindacale della società PARTECIPATA A.k.r.e.a. S.p.A ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società come da sottoscrizione in calce comunicazione agli atti di ufficio.

**SOCIETÀ PARTECIPATA: Con. Ge. S.I. (Consorzio per la gestione del servizio idrico integrato nel crotonese)**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2019**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo	Impegno	
Spese per lavori straordinari di manutenzione Anno 2017	133.980,68			Trattasi di importo già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria. Non esiste tuttavia alcun impegno riconducibile all'importo medesimo.
Spese per lavori straordinari di manutenzione Anno 2018	60.918,87			Trattasi di importo già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria. Non esiste tuttavia alcun impegno riconducibile all'importo medesimo.
Consumi 206-2017-2018	391.239,65			Trattasi di importo già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria. Non esiste tuttavia alcun impegno riconducibile all'importo medesimo.
Lavori di manutenzione straordinaria anno 2019	235.620,00			Trattasi di importo comunicato con nota societaria acquisita in data 29/6/2020 al n.38408 del protocollo dell'ente, già comunicata al Dirigente del Settore 4 che in mancanza di indicazioni dello stesso Dirigente competente non sono tuttavia identificabili nell'ambito delle scritture contabili dell'ente.
<b>TOTALE</b>	<b>821.759,20</b>			

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/19**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. Al bilancio		Note
		Capitolo	Acc.to	
Costi di manutenzione straordinaria sostenuti dal Comune nell'ambito della gestione del servizio idrico integrato	599.302,61	1410	2017.460	Trattasi di importo già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria. L'accertamento risultante nelle scritture contabili dell'ente è pari ad euro 533.4296,85.
Costi enel relativi all'esercizio finanziario 2016	10.203,76			Trattasi di importo già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria. Non risulta nessun accertamento annotato a tale titolo fra le scritture contabili dell'ente.
Costi enel relativi all'esercizio finanziario 2017	208.325,77			Trattasi di importo già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria. Non risulta nessun accertamento annotato a tale titolo fra le scritture contabili dell'ente.
Costi enel relativi esercizio finanziario 2018	151.919,18			Trattasi di importo già indicato nel verbale di conciliazione redatto dall'ente, dalla società e dai rispettivi organi di revisione in sede di riscontro alle Richieste istruttorie ex art. 1, comma 166ss, L. 266 del 2005 (nota prot. n. 0005817-9/9/2019 - SC_CAL-T81-P.) della Corte dei Conti Sez. Reg. di Controllo per la Calabria. Non risulta nessun accertamento annotato a tale titolo fra le scritture contabili dell'ente.
Consumi di energia elettrica su POD gestiti da Congesi	172.236,75			Non risulta nessun accertamento annotato a tale titolo fra le scritture contabili dell'ente.
<b>TOTALE</b>	<b>1.141.987,60</b>			

Note: i dati contabili societari sopra evidenziati riprendono integralmente quelli indicati dalla partecipata medesima nella nota acquisita in data 29.6.2020 al n. 38408 del protocollo di questo ente.

Non risultano invece pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente società. Le annotazioni inserite a margine riprendono pertanto quelle già evidenziate nelle note informative allegate ai rendiconti degli esercizi precedenti e tengono conto delle informazioni, seppur parziali, di sola natura finanziaria che emergono dalle scritture contabili dell'ente.

**ASSEVERAZIONE**

La nota societaria acquisita agli atti di ufficio con la quale sono comunicate le partite debitorie e creditorie reciproche in essere al 31.12.2019 non contiene asseverazione del Collegio Sindacale societario.

**SOCIETÀ' PARTECIPATA: CORAP - Ex Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Provincia di Crotone**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31.12.2019**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31.12.19**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: nessuna comunicazione societaria inerente i reciproci rapporti di debito e credito è stata inoltrata all'ente seppur tali informazioni sono state richieste con nota di questo Comune prot. n. 13309 del 26/2/2020 e sollecitate con successiva nota prot. n. 33331 del 28/5/2020.

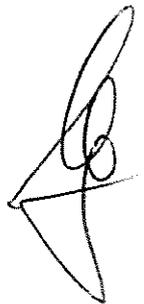
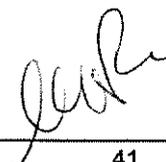
Né parimenti sono pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

Ai fini di avere un quadro esaustivo dell'attuale situazione della presente società partecipata giova comunque ricordare che con delibera della Giunta Regionale della Calabria nr. 610 del 20.12.2019 è stato accertato il verificarsi di cui all'art. 6 bis della L.R. 24/2013 per disporre la liquidazione coatta amministrativa del Consorzio regionale per lo sviluppo delle attività produttive CORAP.

Con successivo Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.344 del 23.12.2019, in esecuzione alla citata deliberazione n.610/2019 è stato nominato il Commissario Liquidatore.

Da comunicazione societaria agli atti di ufficio risulta che "la situazione contabile al 31 maggio 2019 denota una gravissima tensione finanziaria". Il bilancio al 31.12.2016 ha infatti "chiuso con una perdita d'esercizio di euro 26.606.447,00 facendo emergere un consistente deficit patrimoniale. l'esercizio 2017 ha chiuso con un risultato economico ancora una volta negativo, inoltre il bilancio d'esercizio per l'anno 2018 chiuderà ancora una volta con una perdita rilevante." Non si dispone di ulteriori aggiornamenti sulla situazione per come sopra prospettata.

Da ultima mail trasmessa da funzionario regionale ed acquisita agli atti di ufficio risulta che la partecipata in oggetto non ha approvato i bilanci 2016/2017/2018/2019.


**SOCIETÀ PARTECIPATA: Crotone Sviluppo in house providing**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2019**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

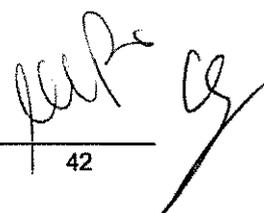
**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/19**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: con propria nota prot. AU 30/2020, acquisita in data 23/7/2020 al n. 44056 del protocollo di questo ente, la società ha ribadito che non è in grado di certificare la posizione debitoria creditoria nei confronti dell'ente in assenza di una risposta alla richiesta di riconoscimento crediti, inoltrata in data 20/2/2020 (Prot. AU 17/2020) indirizzata al Commissario Prefettizio, al Segretario Generale ed all'Organo di Revisione dell'ente ed acquisita al protocollo dell'ente in data 21/2/2020 al n. 12144.

Non sono altresì pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

Non si hanno pertanto allo stato informazioni circa rapporti di credito e debito reciproci in essere alla data del 31/12/2019.

**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Cultura e Innovazione s.c.a.r.l.**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31.12.2019**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31.12.19**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: con propria nota societaria, acquisita agli atti di ufficio, sottoscritta dal rappresentante legale societario ed asseverata dal Revisore, la società ha comunicato che al 31.12.2019 non risultano rapporti di credito e debito fra la società medesima ed il socio Comune di Crotona.

Non sono pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

**ASSEVERAZIONE**

Il Collegio Sindacale della società partecipata CULTURA E INNOVAZIONE s.c.a.r.l ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società come da sottoscrizione della comunicazione societaria agli atti di ufficio.

**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Marina di Crotona S.p.A in Liquidazione**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2019**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo	Impegno	
Crediti per perdite da ripianare anno 2016	5.605,00			Nessun impegno risulta annota fra le scritture contabili dell'ente.
Crediti per perdite da ripianare anno 2017	23.873,00			Nessun impegno risulta annota fra le scritture contabili dell'ente.
Crediti per perdite da ripianare anno 2018	23.254,00			Nessun impegno risulta annota fra le scritture contabili dell'ente.
<b>TOTALE</b>	<b>52.732,00</b>			

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/19**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	

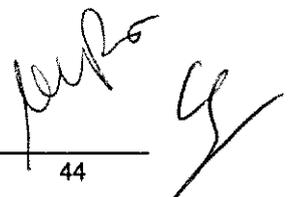
Note: i dati sopra evidenziati fanno riferimento a comunicazione societaria acquisita in data 28/7/2020 al n.44885 del protocollo dell'ente.

Non sono invece pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

Ai fini di disporre di un quadro più esaustivo sulla situazione societaria attuale giova rammentare che, come noto, la società è stata posta in liquidazione volontaria con delibera di assemblea straordinaria dei soci in data 16.12.2018.

**ASSEVERAZIONE**

Il collegio sindacale della società ha asseverato la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società come da sottoscrizione in calce alla comunicazione societaria acquisita in data 28/7/2020 al n.44885 del protocollo dell'ente.

**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Progetto Magna Graecia S.r.l in liquidazione**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31.12.2019**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31.12.19**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: nessuna comunicazione societaria inerente i reciproci rapporti di debito e credito è stata inoltrata all'ente seppur tali informazioni sono state richieste con nota di questo Comune prot. n. 13309 del 26.2/2020 e sollecitate con successiva nota prot. n. 32331 del 28.5.2020.

Pur tuttavia, nessun rapporto di servizio intercorre alla data odierna fra la società partecipata e l'ente socio.

Nè parimenti sono pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

Ai fini di disporre di un quadro esaustivo della situazione societaria alla data odierna, giova rammentare che la società è stata posta in liquidazione per come disposto dalla deliberazione della Giunta della Regione Calabria n.89 del 31 marzo 2015.

L'Assemblea dei soci del 16.6.2015 ha deliberato lo scioglimento della società e l'avvio della fase di liquidazione. Non si dispone di ulteriori aggiornamenti rispetto ai termini della procedura di liquidazione già evidenziati.

Il Commissario Liquidatore per come evidenziato in comunicazione societaria agli atti d'ufficio ha evidenziato come "da lettura del conto economico prodotto dal Presidente per il periodo ricompreso tra il 1 gennaio 2013 ed il 16 febbraio 2016, emerge una perdita di euro 479.203,21 che unitamente alle perdite riportate a nuovo da precedenti esercizi, pari ad euro 143.775,46, determinano una riduzione complessiva di euro 622.978,67". Non si dispone di ulteriori aggiornamenti in merito.

**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Parco Scientifico Tecnologico PST-Kr**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31.12.2019**

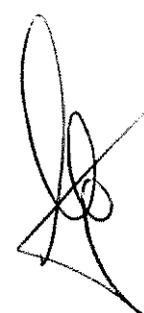
Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31.12.19**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: nessuna comunicazione societaria inerente i reciproci rapporti di debito e credito è stata inoltrata all'ente seppur tali informazioni sono state richieste con nota di questo Comune prot. n. 13309 del 26/2/2020 e sollecitate con successiva nota prot. n. 32331 del 28/5/2020.

Né parimenti sono pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.





**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Sagas S.p.A. in liquidazione**

**A) DEBITI DELL' ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31 12 2019**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL' ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31 12 19**

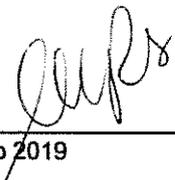
Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: nessuna comunicazione societaria inerente i reciproci rapporti di debito e credito è stata inoltrata all'ente seppur tali informazioni sono state richieste con nota di questo Comune prot. n. 13309 del 26.2.2020 e sollecitate con successiva nota prot. n. 32331 del 28.5.2020.

Né parimenti sono pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

Ai fini di disporre di un quadro esaustivo sulla situazione societaria odierna, giova comunque rammentare che società risulta essere stata posta in liquidazione nel corso dell'anno 2018 con bilancio finale di liquidazione acquisito agli atti di ufficio approvato in data 11 dicembre 2018.

Trattasi pertanto di società inattiva con la quale l'ente non intrattiene al momento alcun rapporto di servizio.


**SOCIETÀ' PARTECIPATA: STU Stazione S.p.A. in liquidazione**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2019**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/19**

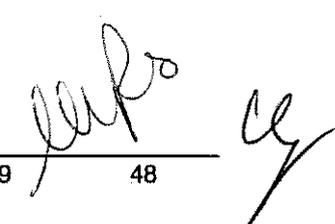
Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note:nessuna comunicazione societaria inerente i reciproci rapporti di debito e credito è stata inoltrata all'ente seppur tali informazioni sono state richieste con nota di questo Comune prot. n. 13309 del 26/2/2020 e sollecitate con successiva nota prot. n. 32331 del 28/5/2020.

Nè parimenti sono pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

Ai fini di disporre di un quadro esaustivo sulla situazione societaria odierna, giova comunque rammentare che società risulta essere interessata da una pluriennale procedura di liquidazione finalizzata allo scioglimento.

Trattasi pertanto di società inattiva con la quale l'ente non intrattiene al momento alcun rapporto di servizio.

## CONSIDERAZIONI FINALI

Le risultanze evidenziate nella presente nota informativa coincidono esclusivamente con i dati comunicati dalle società che hanno dato riscontro alle richieste trasmesse dall'ufficio finanziario e con le informazioni di natura contabile e finanziaria a disposizione di questo stesso settore.

A tale riguardo, si precisa che la stessa nota informativa è stata pertanto predisposta con l'inserimento dei predetti dati nonché corredata, a margine, da una serie di valutazioni di carattere economico-finanziario già possedute da questo ufficio in quanto presenti nelle note informative allegare ai rendiconti di gestione degli esercizi precedenti e/o acquisite agli atti di ufficio nell'ambito dei rapporti di corrispondenza intrattenuti, a fini esclusivamente contabili, con le partecipate medesime.

Preso atto delle risultanze delle comunicazioni societarie acquisite per come sopra detto, nessuna valutazione complessiva è stata pertanto condotta in merito all'effettiva coincidenza sostanziale fra quanto indicato dalle società stesse ed i vari e rispettivi rapporti di servizio intrattenuti con l'ente.

La causa di una disamina parziale è da attribuirsi alle mancate risposte dei servizi comunali competenti a cui la richiesta delle informazioni in oggetto è stata comunque opportunamente e tempestivamente trasmessa, sollecitata con tanto di diffida ad adempiere rimasta comunque priva di riscontro.

In assenza delle indicazioni dei servizi comunali competenti, l'analisi condotta nella presente informativa coincide, come peraltro sopra detto, con una mera riproposizione dei dati contabili di cui si è a conoscenza ed è pertanto da intendersi non completamente esaustiva del complesso delle partite debitorie e creditorie in essere fra l'ente e le proprie partecipate alla data del 31/12/2019.

Al termine dell'istruttoria sottesa all'approvazione del rendiconto di gestione 2019 questo settore si farà comunque carico di procedere ad ulteriore analisi delle risultanze medesime e/o ad acquisizione delle informazioni non pervenute, fermo restando l'esigenza, fissata dalla normativa vigente in materia, di dover conciliare le partite discordanti e di rimuovere le criticità di natura informativa imputabili ai settori comunali che non hanno adempiuto a quanto richiesto.

La presente nota informativa viene trasmessa al Collegio dei Revisori del Comune per la prevista asseverazione e/o per la segnalazione, da parte dell'organo di revisione dell'ente stesso di eventuali criticità da rimuovere nell'ottica di conciliare le risultanze in essere entro il termine dell'esercizio in corso.

Crotone, li 29/7/2020

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati solo per alcune delle partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, in particolare le partecipate, relativamente all'asseverazione da parte dei Revisori delle società e del Collegio dell'Ente, sono le seguenti:

**CON.GE.S.I. S.r.l.** (verifica del 15/10/2019) reca l'asseverazione del Revisore Unico della Società e del Collegio dei Revisori dell'Ente);

**AKREA S.p.a.** (nota informativa crediti/debiti del 02/07/2020) **reca** l'asseverazione solo del Collegio Sindacale della Società;

Relativamente alle altre partecipate, non sono stati trasmessi a questo Collegio i prospetti di conciliazione credito/debito reciproci, si rende necessario segnalare all'organo esecutivo preposto tale inadempimento, avvisandolo della necessità di dover redigere tale conciliazione per tutte le partecipate al fine di redigere entro e non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso della

relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate.

(Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha provveduto a proseguire i rapporti con le partecipate relativamente all'esternalizzazione dei servizi.

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

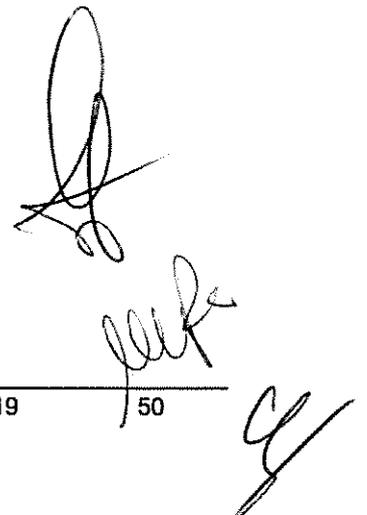
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, *ha proceduto/non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente non ha ancora 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. L'ultimo piano è relativo all'anno 2018.

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

L'Organo di revisione dà atto che non è in possesso dei dati delle partecipate relativi all'esercizio 2019 al fine di verificare se sono state conseguite perdite.



## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	40.106.987,01	37.586.760,17		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.213.696,39	16.505.872,51		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.213.696,39	8.433.805,69		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	8.072.066,82		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.718.964,50	2.271.010,68		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	987.972,21	1.053.148,95		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	730.992,29	1.217.861,73		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori Interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.086.232,72	1.674.405,36	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>51.125.880,62</b>	<b>58.038.048,72</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	175.168,08	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	20.677.662,22	24.403.157,62	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	253.848,96	345.083,36	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.100.630,85	1.130.025,25		
a	Trasferimenti correnti	1.100.630,85	1.130.025,25		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	10.768.429,83	10.740.547,74	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.252.791,57	8.258.373,86		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.537.709,55	1.637.709,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.471.664,31	6.620.664,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.243.417,71	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.076.000,00	8.502.548,38	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	956.821,51	935.876,99	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>45.261.353,02</b>	<b>54.315.613,20</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>5.864.527,60</b>	<b>3.722.435,52</b>		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	27.684,26	90.966,34	C16	C16
Totale proventi finanziari		27.684,26	90.966,34		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	395.020,88	435.230,38		
a	Interessi passivi	395.020,88	435.230,38		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		395.020,88	435.230,38		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-367.336,62</b>	<b>-344.264,04</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
Proventi straordinari				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	664.543,29	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.538.778,54	5.448.615,60		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	76.145,16		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		3.203.321,83	5.524.760,76		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.289.998,22	8.861.433,27		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	6.131,70	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		7.296.129,92	8.861.433,27		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-4.092.808,09</b>	<b>-3.336.672,51</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>1.404.382,89</b>	<b>41.498,97</b>		
26	Imposte	638.049,86	0,00	E22	E22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>766.333,03</b>	<b>41.498,97</b>		

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.

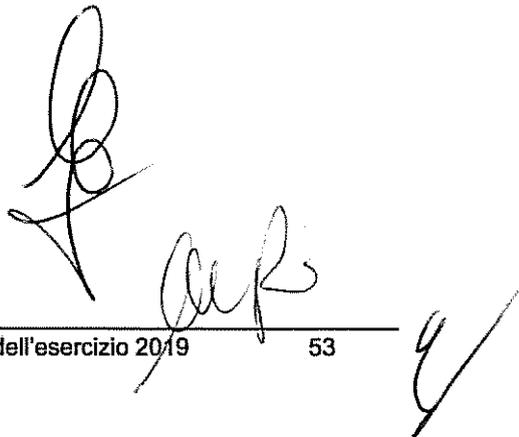
Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

Nell'anno 2019 è stata allocata erroneamente tra le imposte correnti l'IRAP sostenuta tra i costi del personale.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
10.628.385,05	8.258.373,86	10.252.791,57



## 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:

STATO PATRIMONIALE				
Attività	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>I</b>				
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	6.070.461,04	7.705.928,82	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>6.070.461,04</b>	<b>7.705.928,82</b>		
<b>II</b>				
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1 Beni demaniali	99.310.082,32	99.074.058,23		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	953.018,52	953.018,52		
1.3 Infrastrutture	97.343.993,86	97.766.992,44		
1.9 Altri beni demaniali	1.013.069,94	354.047,27		
<b>III</b>				
Altre immobilizzazioni materiali	68.271.437,52	71.974.843,62		
2.1 Terreni	8.689.330,79	8.756.392,38	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	58.589.670,74	62.312.792,38		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	279.136,59	181.442,01	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	139.612,71	165.737,97	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	9.096,04	13.250,54		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	29.282,53	20.150,68		
2.7 Mobili e arredi	59.135,76	37.244,07		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	476.172,36	487.833,59		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.649.868,07	17.073.009,10	BI15	BI15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>184.231.387,91</b>	<b>188.121.910,95</b>		
<b>IV</b>				
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
1 Partecipazioni in	1.353.043,99	1.353.043,99		
a imprese controllate	1.277.526,00	1.277.526,00	BI11a	BI11a
b imprese partecipate	75.517,99	75.517,99	BI11b	BI11b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00		
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.353.043,99</b>	<b>1.353.043,99</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>191.654.892,94</b>	<b>197.180.883,76</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>I</b>				
Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## STATO PATRIMONIALE

Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	22.210.234,21	21.434.168,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	22.210.234,21	21.434.168,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.466.180,03	4.405.553,87		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.466.180,03	4.405.553,87		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	13.019.763,69	11.492.670,98	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.842.839,32	5.193.469,21		
a	verso l'erario	118.808,37	159.204,37		
b	per attività svolta per c/terzi	1.115.111,57	1.115.111,57		
c	altri	3.608.919,38	3.919.152,27		
	<b>Totale crediti</b>	<b>43.539.017,25</b>	<b>42.525.861,06</b>		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	30.384.738,80	21.181.138,85		
a	Istituto tesoriere	30.384.738,80	21.181.138,85		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.566.897,28	1.566.897,28	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>31.951.636,08</b>	<b>22.748.036,13</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>75.490.653,33</b>	<b>65.273.897,19</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>267.145.546,27</b>	<b>262.454.780,95</b>		

**STATO PATRIMONIALE**

Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	47.561.198,70	47.561.198,70	AI	AI
II	Riserve	25.459.211,49	25.417.712,52		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.674.349,17	1.632.850,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	11.146.905,97	11.146.905,97	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.637.956,35	12.637.956,35		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	766.333,03	41.498,97	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>73.786.743,22</b>	<b>73.020.410,19</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	12.850.254,34	12.850.254,34	B2	B2
3	Altri	11.900.402,13	10.824.402,13	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>24.750.656,47</b>	<b>23.674.656,47</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00		
	<b>D) DEBITI</b>	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	8.355.410,42	9.410.512,90		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.355.410,42	9.410.512,90	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.767.667,66	5.117.472,52	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	768.212,42	770.623,47		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.400,00	4.745,00		
c	Imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	Imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	765.812,42	765.878,47		
5	Altri debiti	3.289.143,81	4.451.371,64		
a	tributari	177.493,43	114.818,74		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	970.464,82	1.044.670,24		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	2.141.185,56	3.291.882,66		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>17.180.434,31</b>	<b>19.749.980,53</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	0,00	0,00		
I	Ratei passivi	1.433.835,56	428.608,25	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>149.993.876,71</b>	<b>145.581.125,51</b>		
1	Contributi agli investimenti	149.993.876,71	145.581.125,51		
a	da altre amministrazioni pubbliche	149.993.876,71	145.581.125,51		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>151.427.712,27</b>	<b>146.009.733,76</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>267.145.546,27</b>	<b>262.454.780,95</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1)	Impegni su esercizi futuri	3.989.346,79	1.475.385,20		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.989.346,79</b>	<b>1.475.385,20</b>		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che ciascun consegnatario dei beni dell'ente ha trasmesso l'elenco dei beni assegnatigli risultanti alla data del 31/12/2019 con indicazione analitica di tutti i beni i relativi fondi e le quote di ammortamento al 31/12/2019, in merito si osserva la mancanza dell'indicazione dei criteri di valutazione dei singoli cespiti patrimoniali e le percentuali di ammortamento applicate.

Si invita pertanto ad adeguare la documentazione relativa alla valutazione in base al punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 il quale prevede che i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Sulle miglorie di beni di terzi l'Ente non ha provveduto a trasmettere alcun atto relativo alla valutazione della convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti 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 *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

#### 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**

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	766.333,03
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	528.940,91
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	1.295.273,94

Dal conto del patrimonio, la variazione del patrimonio netto risulta pari ad € 766.333,03 che è il risultato economico dell'esercizio, vi è una discordanza pari all'importo del contributo per permesso di costruire destinato al titolo 2.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>0,00</b>
Fondo di dotazione	47.561.198,70
Riserve	25.459.211,49
da risultato economico di esercizi precedenti	1.674.349,17
da capitale	11.146.905,97
da permessi di costruire	12.637.956,35
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
altre riserve indisponibili	0,00
Risultato economico dell'esercizio	766.333,03
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>73.786.743,22</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva (portare a nuovo)	€ 766.333,03
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>€ 766.333,03</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
Per trattamento di quiescenza	0,00
Per imposte	12.850.254,34
Altri	11.900.402,13
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>24.750.656,47</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, si riportano le osservazioni già fatte in precedenza e precisamente:*

- 1) Società partecipate*
- 2) Debiti fuori bilancio*
- 3) Riscossione ed accertamento delle entrate tributarie ed extra-tributarie*
- 4) Spesa per servizi a domanda individuale*
- 5) Quantificazione del fondo contenzioso*
- 6) Quantificazione del fondo perdite d'esercizio società partecipate*
- 7) Attendibilità dei valori iscritti nel conto del patrimonio (inventario);*

*Si rende opportuno e necessario osservare che, sulla NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE PARTECIPATE allegata ai documenti prodotti dall'Ente per la stesura del presente parere, tra i debiti dell'Ente verso le società partecipate si riscontrano iscrizione di importi relativi a prestazioni di servizi per i quali non è prevista la copertura finanziaria nel bilancio dell'ente, considerato altresì che alcune prestazioni si riferiscono ad annualità pregresse (2014-2015-2017).*

*E' necessario osservare da parte di questo collegio che non è possibile procedere all'asseverazione delle situazioni creditorie e debitorie emergenti in quanto i dati forniti sono incompleti e non riscontrabili sulla documentazione ufficiale sia delle partecipate che dell'Ente (vedesi fatture da emettere e mancanza di impegni e determine). A tal proposito è necessario ulteriormente sottoporre i Responsabili di Servizio una maggiore attenzione alla gestione dei rapporti economici e finanziari delle partecipate.*

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e delle osservazioni riportate sulle singole voci, questo collegio attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Tuttavia si richiama l'attenzione dei singoli responsabili di settore ad un maggior rispetto delle formalità previste dai principi contabili e dal TUEL 267/2000 e ad un continuo monitoraggio dell'attività di riscossione ed accertamento delle entrate al fine di porre in essere tutte le azioni necessarie onde evitare responsabilità erariali.

Stessa cosa dicasi per le sentenze esecutive per le quali, l'Ente deve provvedere alla tempestiva regolarizzazione contabile (che prescinde dall'esito di eventuale risultato di successivi gradi di giudizio), onde evitare l'aggravio di spese per l'Ente che si trasformerebbe inevitabilmente in danno erariale. Si rammenta che *"nel caso di debiti derivanti da sentenze esecutive, la delibera consiliare di riconoscimento del debito varrebbe non già a riconoscere la legittimità del debito, di per se esistente in virtù della statuizione del giudice, bensì quale strumento attraverso cui il debito viene ricondotto al sistema bilancio, con la precipua funzione di salvaguardare gli equilibri"* Corte dei Conti sezione Liguria Delibera n 73/2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Giordano Aldo Vittorio Ettore

Raso Mariarosa

Mauro Giulio

