

# COMUNE DI CASTROVILLARI

CITTA' DI CASTROVILLARI

Provincia di Cosenza

PROT. n.

15468

del

15 LUG. 2020

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE: DOTT. FRANCESCO RUGIERO

COMPONENTE: DOTT. AURELIO MIRIELLO

COMPONENTE: DOTT. GIUSEPPE OLIVERIO

# Comune di CASTROVILLARI

## Organo di revisione

Verbale n. 25 del 14.07.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

**approva e 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 CASTROVILLARI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castrovillari, li 14/07/2020



L'organo di revisione

*Francesco Tupper*  
*Giuseppe...*  
*Amelro...*

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti, Dott. Francesco RUGIERO, Dott. Aurelio MIRIELLO, Dott. Giuseppe OLIVERIO, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. n. 79 del 18/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 24/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 23/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.38 del 19/05/2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

|   |        |
|---|--------|
| Variazioni di bilancio totali   | 5      |
| di cui variazioni di Consiglio  | 4      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 1 4 Tuel | 1      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel              | n..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel          | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità           | n..... |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTANO**

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

**Premesse e verifiche**

Il Comune di CASTROVILLARI registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.870 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere 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 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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:

- partecipa al Consorzio di Comuni COSPO/GAL;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);
- è in dissesto dal 24/06/2019;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per

un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| DESCRIZIONE  | IMPORTO |               |
|--|---------|---------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                        | €       | 20.881.381,45 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE        | €       | 803.130,06    |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)  | €       | 20.078.251,39 |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO   | €       | -             |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)<br>(solo se valore positivo) | -€      | 20.078.251,39 |

### Verifica del ripiano della quota annua del disavanzo straordinario di amministrazione

| ANALISI 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                 |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui        | € 20.881.381,45                         | € 20.078.251,39                   | € 803.130,06                                    | € 803.130,06                                  | € -  |
| Disavanzo tecnico al 31.12....  |   |                                   | € -   |   | € -  |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | € 1.358.979,27                          | € 1.011.979,27                    | € 347.000,00                                    | € 347.000,00                                  | € -  |
| Disavanzo da ricostituzione Fondo Anticipazione Liquidità               |   | € 5.040.167,19                    | € -   | € -   | € -  |
| Disavanzo ordinario   |   | € 2.509.060,29                    | € -   | € -   | € -  |
| <b>TOTALE</b>   | € 22.240.360,72                         | € 28.639.458,14                   | € 1.150.130,06                                  | € 1.150.130,06                                | € -  |

Il disavanzo alla fine del 2019 resterà tutto di competenza dell'OSL, tranne che per quello relativo al Fondo Anticipazione di Liquidità che per come previsto dall'art. 39/ter verrà recuperato in quote pari al rimborso effettuato nell'anno.

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 130.515,58 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                     |                     |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 216.396,61        | € 280.553,13        | € 130.515,58        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |                     |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |                     |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                     |                     |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 404.908,23        |                     |                     |
|   |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 621.304,84</b> | <b>€ 280.553,13</b> | <b>€ 130.515,58</b> |

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con disponibilità di bilancio per euro 130.515,58.
- che l'ente essendo in dissesto finanziario, ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'esercizio di riferimento con Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 28/03/2019 ;

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 58,42%, come si desume da seguente prospetto:

| <b>SERVIZIO</b>                                  | <b>Entrate accertate</b> | <b>Spese Impegnate</b> | <b>Differenza</b> | <b>% di copertura delle spese con le entrate</b> |
|--|--------------------------|------------------------|-------------------|--|
| Centri Sportivi ed Altre Manifestazioni Sportive | -                        | 106.979,58             | 106.979,58        | 0,00%  |
| Mense e Refezioni Scolastiche                    | 77.204,26                | 205.219,57             | 128.015,31        | 37,62%   |
| Asili Nido Comunali - Rette di Frequenza         | 40.328,05                | 26.126,09              | 14.201,96         | 154,36%  |
| Trasporto Alunni                                 | 15.667,20                | 108.784,90             | 93.117,70         | 14,40%   |
| Teatro Protoconvento                             | 12.509,88                | 46.806,92              | 34.297,04         | 26,73%   |
| Cimitero   | 186.700,00               | 62.432,06              | 124.267,94        | 299,05%  |
| Sportello Unico e Attività Produttive            | -                        | 12.649,26              | 12.649,26         | 0,00%  |
| Assistenza Domiciliare                           | -                        | -                      | -                 | 0,00%  |
| Parcometri                                       |                          | -                      | -                 | 0,00%  |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>332.409,39</b>        | <b>568.998,38</b>      | <b>236.588,99</b> | <b>58,42%</b>                                    |

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 2.200.221,76 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 2.200.221,76 |

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

|                                  | 2017           | 2018           | 2019           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.143.328,69 | € 3.502.306,14 | € 2.200.221,76 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -            | € 1.571.399,68 | € 222.522,95   |

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

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

| Consistenza cassa vincolata                  | +/- | 2017         | 2018         | 2019         |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1       | +   | € -          | € 222.522,95 | € 222.522,95 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | +   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                      | =   | € -          | € 222.522,95 | € 222.522,95 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati     | +   | € 222.522,95 | € -          | € -          |
| Decrementi per pagamenti vincolati           | -   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati al 31.12                     | =   | € 222.522,95 | € 222.522,95 | € 222.522,95 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al      | -   | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12      | =   | € 222.522,95 | € 222.522,95 | € 222.522,95 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato 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:

| <b>Equilibri di cassa</b>   |     |                         |                    |                        |                       |
|---|-----|-------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019   |     |                         |                    |                        |                       |
|   | +/- | Previsioni definitive** | Competenza         | Residui                | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |     | € 3.502.306,14          |                    |                        | € 3.502.306,14        |
| Entrate Titolo 1.00   | +   | € 13.290.472,26         | € 8.935.248,47     | € 1.374.223,02         | € 10.309.471,49       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00   | +   | € 5.002.704,13          | € 1.668.778,62     | € 611.636,92           | € 2.280.415,54        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00   | +   | € 4.674.819,25          | € 1.023.529,31     | € 1.108.220,51         | € 2.131.749,82        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)   | =   | € 22.967.995,64         | € 11.627.556,40    | € 3.094.080,45         | € 14.721.636,85       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>   |     | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +   | € 25.602.896,64         | € 10.169.547,16    | € 3.967.946,59         | € 14.137.493,75       |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +   | € 1.838.118,73          | € 1.817.873,40     | € -                    | € 1.817.873,40        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>   |     | € 498.880,30            | € -                | € -                    | € -                   |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)  | =   | € 27.441.015,37         | € 11.987.420,56    | € 3.967.946,59         | € 15.955.367,15       |
| Differenza D (D=B-C)  | =   | -€ 4.473.019,73         | -€ 359.864,16      | -€ 873.866,14          | -€ 1.233.730,30       |
| 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)  | +   | € 140.853,73            | € 140.853,73       | € -                    | € 140.853,73          |
| 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)  | =   | -€ 4.332.166,00         | -€ 219.010,43      | -€ 873.866,14          | -€ 1.092.876,57       |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | +   | € 3.878.199,98          | € 387.758,77       | € 218.936,11           | € 606.694,88          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie  | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti   | +   | € -                     | € -                | € 22.776,10            | € 22.776,10           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)   | =   | € 3.878.199,98          | € 387.758,77       | € 241.712,21           | € 629.470,98          |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine   | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)          | =   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)  | =   | € 3.878.199,98          | € 387.758,77       | € 241.712,21           | € 629.470,98          |
| Spese Titolo 2.00   | +   | € 5.449.033,18          | € 2.635,92         | € 547.268,53           | € 568.904,45          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | +   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)  | =   | € 5.449.033,18          | € 2.635,92         | € 547.268,53           | € 568.904,45          |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | -   | € -                     | € -                | € -                    | € -                   |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | -   | € 5.449.033,18          | € 2.635,92         | € 547.268,53           | € 568.904,45          |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | =   | -€ 1.711.686,93         | € 225.269,12       | -€ 305.556,32          | -€ 80.287,20          |
| 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   | +   | € 20.500.000,00         | € 1.205.782,56     | € -                    | € 1.205.782,56        |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere   | -   | € 20.500.000,00         | € 1.205.782,56     | € -                    | € 1.205.782,56        |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | +   | € 35.539.870,00         | € 1.755.613,62     | € 50,00                | € 1.755.663,62        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | -   | € 35.539.870,00         | € 1.768.465,26     | € 116.118,97           | € 1.884.584,23        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>   | =   | <b>-€ 2.541.546,79</b>  | <b>-€ 6.592,95</b> | <b>-€ 1.295.491,43</b> | <b>€ 2.200.221,76</b> |



Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

|  | 2017           | 2018           | 2019           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi            | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 | € 3.000.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € -            | € -            | € -            |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                    | € -            | € -            | € -            |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata               |                |                | € 487.630,85   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>             | € -            | € -            | € -            |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12      | € -            | € -            | € 2.944,97     |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 3.000.000,00:

### Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.262.888,15

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.656.404,93, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo negativo pari ad Euro -1.913.681,96 come di seguito rappresentato:

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |  |                  |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            |  | € 14.854.331,84  |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  |  | € 43.337.570,85  |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               |  | € 156.219,13     |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)                                 |  | -€ 28.639.458,14 |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |  |                  |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    |  | € 2.656.404,93   |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) |  | € 4.570.086,89   |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e)                                   |  | -€ 1.913.681,96  |

## **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>Gestione di competenza</b>                             |          |                       |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata                    | +        | 489.376,85            |
| Totale accertamenti di competenza                         | +        | 20.895.708,04         |
| Totale impegni di competenza                              | -        | 23.114.936,83         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa                      | -        | 561.735,99            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                          | <b>=</b> | <b>- 2.291.587,93</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                               |          |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati                       | +        |                       |
| Minori residui attivi riaccertati                         | -        | 5.131.416,81          |
| Minori residui passivi riaccertati                        | +        | 1.778.426,62          |
| Impegni confluiti nel FPV                                 | -        |                       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                             | <b>=</b> | <b>- 3.352.990,19</b> |
| <b>Riepilogo</b>  |          |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                          | <b>+</b> | <b>- 2.291.587,93</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                             | <b>+</b> | <b>- 3.352.990,19</b> |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>               | <b>+</b> | <b>6.704.606,14</b>   |
| Avanzo non Utilizzato anno precedente                     | +        | 13.794.303,82         |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b> | <b>=</b> | <b>14.854.331,84</b>  |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 13.290.472,26                    | € 11.635.455,94              | € 8.935.248,47          | 76,79328181                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 5.002.704,13                     | € 2.308.321,22               | € 1.668.778,62          | 72,294038                         |
| <b>Titolo III</b> | € 4.674.819,25                     | € 3.305.204,02               | € 1.023.529,31          | 30,96720517                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 3.878.199,98                     | € 635.613,69                 | € 387.758,77            | 61,0054151                        |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | 0                                 |

Lo scostamento significativo sulla riscossione è emerso sul titolo III, dove è stata accertata la riscossione idrica, che alla fine dell'esercizio risulta quantificata con regolare lista di carico ma le rate di pagamento non risultano ancora scadute, pertanto non vi è traccia di riscossione. Considerando che il ruolo idrico incide per euro 1.800.000,00 si può affermare che lo scostamento sul titolo III è imputato alla mancata riscossione dello stesso.

Nel 2019, l'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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 308.094,90  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 1.150.130,06  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 17.248.981,18   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 16.289.902,91   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 561.735,99  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 1.817.873,40  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>-</b><br><b>2.262.566,28</b>                                     |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 5.213.254,89  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 140.853,73  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>3.091.542,34</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 530.051,66  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 76.431,56   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>2.485.059,12</b>   |

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 4.570.086,89        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   | -   | <b>2.085.027,77</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 1.491.351,25        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 181.281,95          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 635.613,69          |
| 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           | (-) | 140.853,73          |
| 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  | (-) | 1.996.047,35        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |                     |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |                     |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>   |     | <b>171.345,81</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |                     |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) |                     |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>171.345,81</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) |                     |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>171.345,81</b>   |
| 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 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>3.262.888,15</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N   |     | 530.051,66          |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 76.431,56           |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>2.656.404,93</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | 4.570.086,89        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  | -   | <b>1.913.681,96</b> |

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                         |     |                     |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 3.091.542,34        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 5.213.254,89        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |                     |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>        | (-) | 530.051,66          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 4.570.086,89        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 76.431,56           |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            | -   | <b>7.298.282,66</b> |

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

| Capitolo di spesa                          | Descrizione                                       | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) <sup>(1)</sup> | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(2)</sup> | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|--|---|---------------------------------|--|--|---|--|
|  |   | (a)                             | (b)  | (c)  | (d)   | (e) = (a) + (b) + (c) + (d)  |
| <b>Fondo anticipazione liquidità</b>       |   |                                 |  |  |   |  |
|  | Fondo Anticipazione di Liquidità DL. 35           | 12.062.485,30                   |  |  | 4.567.686,89  | 16.630.172,19  |
|  | <b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>       | 12.062.485,30                   |  |  | 4.567.686,89  | 16.630.172,19  |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>   |   |                                 |  |  |   |  |
|  |   |                                 |  |  |   |  |
|  | <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>   |                                 |  |  |   |  |
| <b>Fondo contenzioso</b>                   |   |                                 |  |  |   |  |
|  |   |                                 |  |  |   |  |
|  | <b>Totale Fondo contenzioso</b>                   |                                 |  |  |   |  |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> |   |                                 |  |  |   |  |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità               | 26.191.994,00                   |  | 530.051,66   |   | 26.722.045,66  |
|  | <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> | 26.191.994,00                   |  | 530.051,66   |   | 26.722.045,66  |
| <b>Accantonamento residui perenti</b>      |   |                                 |  |  |   |  |
|  |   |                                 |  |  |   |  |
|  | <b>Totale Accantonamento residui perenti</b>      |                                 |  |  |   |  |
| <b>Altri accantonamenti</b>                |   |                                 |  |  |   |  |
| 888  | T.F.M.  | 8.400,00                        |  |  | 2.400,00  | 10.800,00  |
|  | <b>Totale Altri accantonamenti</b>                | 8.400,00                        |  |  | 2.400,00  | 10.800,00  |
|  | <b>Totale</b>                                     | 38.262.879,30                   |  | 530.051,66   | 4.570.086,89  | 43.363.017,85  |

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

| Capitolo di entrata  | Descrizione  | Capitolo 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 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpiantati 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) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)            | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)                          |
| <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>       |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1) |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                        |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| 170  | CONTRIBUTO REGIONALE PER RETTE DI RICOVERO PRESSO NUCLEI FAMILIARI- VEDI CAP. U/ 1701                            | 1701                        | RETTE DI RICOVERO DI MINORI PRESSO NUCLEI FAMILIARI (CAP. ENTRATA 170 ) CON ANTICIPAZIONE DA PARTE DEL COMUNE      |  |   | 112.233,00                                      | 79.353,00  |  |  |   | 32.600,00                                    | 32.880,00  |
| 2000   | CONTRIBUTO PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLA ( U. 008) SCUOLA DELL'OBBLIGO (LEGG. 23.12.90. N.449 ART.27. C.1) | 808                         | SPESE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLA DELL'OBBLIGO E SCUOLA SUPERIORE - ART.27.C.1.LEGGE 440/90- CAP. E. 2000- | 63.150,56  |   | 140.555,17                                      | 133.150,56   |  |  |   | 7.404,61                                     | 70.555,17  |
| 2031   | CONTRIBUTO REGIONE CALABRIA PER BORSE DI STUDIO ALUNNI (LEGG. REGIONALE 62/00) CAP. U.1430                       | 1430                        | SPESE SCOLASTICHE PER OGNI ORDINE E GRADO- LEGGE 62/00 CAP. E.2031   | 16.637,01  |   | 52.783,96                                       | 16.637,01  |  |  |   | 36.146,95                                    | 52.783,96  |
| Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)                  |  |                             |  | 79.787,57  |   | 305.572,13                                      | 229.140,57   |  |  |   | 76.471,56                                    | 156.219,13   |
| <b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>              |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)        |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>                  |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)            |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| <b>Altri vincoli</b>   |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| Totale Altri vincoli (I/5)                                       |  |                             |  |  |   |   |  |  |  |   |  |  |
| Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)       |  |                             |  | 79.787,57  |   | 305.572,13                                      | 229.140,57   |  |  |   | 76.471,56                                    | 156.219,13   |

CONTINUA A PAGINA 10 DI AMMINISTRAZIONE - QUOTE VINCOLATE

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

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo 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 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpiantati 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) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)            | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)                          |

|   |           |            |
|---|-----------|------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                      |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                      |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |           |            |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)                           |           |            |
| Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)         |           |            |
| Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2) | 76.471,56 | 156.219,13 |
| Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3) |           |            |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)        |           |            |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)        |           |            |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)              | 76.471,56 | 156.219,13 |

(\*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione





| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>  |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 939.093,04 | € 308.094,90 | € 561.735,99 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € 939.093,04 | € 308.094,90 | € 561.735,99 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € -          | € -          | € -          |

Il FPV in spesa c/capitale **non è stato attivato**.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>  |              |              |             |
|--|--------------|--------------|-------------|
|  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b> |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 109.413,40 | € 181.281,95 | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 109.413,40 | € 181.291,95 | € -         |
| - 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** Euro 14.854.331,84 come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE      |               |               |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
|   |     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |               |               | 3.502.306,14  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 3.335.642,66  | 14.976.711,35 | 18.312.554,01 |
| PAGAMENTI   | (-) | 4.631.334,09  | 14.903.304,30 | 19.614.638,39 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |               |               | 2.200.221,76  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |               |               | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |               |               | 2.200.221,76  |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 44.246.067,05 | 5.918.996,69  | 50.165.063,74 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 28.817.585,14 | 8.131.632,53  | 36.949.217,67 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |               |               | 561.735,99    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |               |               | 0,00          |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 <sup>(2)</sup>   | (=) |               |               | 14.854.331,84 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata verificato che nello stesso anno l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio da pignoramenti presso il Tesoriere.

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

| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>   |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Parte accantonata (B)   | € 22.671.560,03  | € 27.581.609,22  | € 43.337.570,85  |
| Parte vincolata (C)   | € 16.480.744,21  | € 15.157.661,46  | € 156.219,13     |
| Parte destinata agli investimenti (D)   | € -              | € -              | € -              |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)  | -€ 23.668.372,32 | -€ 22.240.360,72 | -€ 28.639.458,14 |
| <b>Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)</b> |                  |                  |                  |
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018   |                  |                  |                  |

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

- Vincolato;

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | 2017             | 2018             | 2019             |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 15.483.931,92  | € 20.498.909,96  | € 14.854.331,84  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |                  |                  |                  |
| Parte accantonata (B)  | € 22.671.560,03  | € 27.581.609,22  | € 43.337.570,85  |
| Parte vincolata (C)  | € 16.480.744,21  | € 15.157.661,46  | € 156.219,13     |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € -              | € -              | € -              |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | -€ 23.668.372,32 | -€ 22.240.360,72 | -€ 28.639.458,14 |

  

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |                |                   |                        |                            |              |                 |                |       |              |                                   |
|--|----------------|-------------------|------------------------|----------------------------|--------------|-----------------|----------------|-------|--------------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018  |                |                   |                        |                            |              |                 |                |       |              |                                   |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali         | Parte disponibile | Parte accantonata      |                            |              | Parte vincolata |                |       |              | Parte destinata agli investimenti |
|  |                |                   | Fondo rischi e perdite | Fondo svalutazioni crediti | Altri Fondi  | Es lege         | Tirocinio      | mutui | altro        |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | € -            | € -               |                        |                            |              |                 |                |       |              |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | € -            | € -               |                        |                            |              |                 |                |       |              |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | € -            | € -               |                        |                            |              |                 |                |       |              |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | € -            | € -               |                        |                            |              |                 |                |       |              |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | € -            | € -               |                        |                            |              |                 |                |       |              |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | € -            | € -               |                        |                            |              |                 |                |       |              |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | € 2.260.340,82 |                   | € 1.761.460,52         | € -                        | € 498.880,30 |                 |                |       |              |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | € 4.444.265,32 |                   |                        |                            |              | € 391.397,37    | € 3.752.563,73 | € -   | € 299.714,22 |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € -            |                   |                        |                            |              |                 |                |       |              | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -            | € -               | € -                    | € -                        | € -          | € -             | € -            | € -   | € -          | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | € -            | € -               | € -                    | € -                        | € -          | € -             | € -            | € -   | € -          | € -                               |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.74 del 23 giugno 2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 74 del 23/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                 |                |                         |                 |
|--------------------|-----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
|                    | Iniziali        | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
| Residui attivi     | € 52.713.326,52 | € 3.335.842,66 | € 44.246.067,05         | -€ 5.131.416,81 |
| Residui passivi    | € 35.227.345,85 | € 4.631.334,09 | € 28.817.585,14         | -€ 1.778.426,62 |

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

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

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

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2015         | 2016           | 2017           | 2018           | 2019           | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € 760,00            | € 730,00     | € 630,00       | € 1.090,00     | € 199.995,07   | € 2.852.380,05 | € 170.000,00                            | € 48.699,00        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 760,00            | € 730,00     | € 630,00       | € 1.090,00     | € 199.995,07   | € 2.682.380,05 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100%                | 100%         | 100%           | 100%           | 100%           |                |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 3.539.394,33      | € 515.949,52 | € 1.110.115,38 | € 1.215.538,19 | € 2.097.156,02 | € 2.781.696,39 | € 9.171.146,74                          | € 7.616.637,37     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 79.561,89         | € 14.789,46  | € 9.500,00     | € 15.630,00    | € 593.974,93   | € 1.375.246,81 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 2%                  | 3%           | 1%             | 1%             | 28%            |                |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 11,37             | € -          | € -            | € -            | € 48.998,10    | € 93.800,94    | € 96.824,82                             | € 15.164,57        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 11,37             | € -          | € -            | € -            | € 7.827,56     | € 38.146,66    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100%                | #DIV/0!      | #DIV/0!        | #DIV/0!        | 16%            |                |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -            | € 7.500,00     | € 4.650,00     | € 648,71       | € 7.500,00                              | € 3.382,50         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -            | € -            | € 4.650,00     | € 648,71       |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!        | 0%             | 100%           |                |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € 727.711,90        |              |                |                | € 1.249.979,00 | € 1.150.000,00 | € 2.256.302,58                          | € 1.948.190,97     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 5.659,54          |              |                |                | € 863.301,61   | € 2.427,17     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 1%                  | #DIV/0!      | #DIV/0!        | #DIV/0!        | 69%            |                |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € 3.741,97     | € -            |                | € 241.463,55   | € 3.741,97                              | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -            | € -            |                | € 241.463,55   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | 0%             | #DIV/0!        | #DIV/0!        |                |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € 2.886.858,76      | € 737.051,69 | € 518.839,52   | € 841.212,08   | € 850.000,00   | € 700.000,00   | € 6.353.482,92                          | € 5.377.079,68     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 31.291,72         | € 23.295,44  | € 405,30       | € 125.486,67   | € -            | € -            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 1%                  | 3%           | 0%             | 15%            | 0%             |                |   |                    |

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.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 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

***N.B.** Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*

*Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.*

*In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.*

*Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.*

*Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:*

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.696.598,66.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020. L'Ente avendo dichiarato lo stato di dissesto finanziario nell'esercizio 2019, ha trasferito i residui attivi e passivi al competente Organo Straordinario di Liquidazione, pertanto pur emergendo un disavanzo, non si è provveduto al ripiano dello stesso, essendo di competenza dell'O.S.L..

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## **Fondo anticipazione liquidità**

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

In caso di risposta affermativa l'Ente **non ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020, verificato che il comune di Castrovillari avendo dichiarato lo stato di dissesto finanziario nell'esercizio 2019, ha trasferito i residui attivi e passivi

al competente Organo Straordinario di Liquidazione, pertanto pur emergendo un disavanzo, non si è provveduto al ripiano dello stesso, essendo di competenza dell'O.S.L..

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

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

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che non è stato inserito il fondo contenzioso, in quanto la gestione ordinaria del comune riparte dal 01/01/2020, mentre il pregresso non è più di competenza dell'Ente.

### **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) | € 8.400,00         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.000,00         |
| - utilizzi   | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 10.400,00</b> |

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     |  |                   |                     |                     |
|-----|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0                 | 0                   | 0                   |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 650.079,86        | 1.821.748,71        | 1.171.668,85        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 60.000,00         | 133.803,42          | 73.803,42           |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0                 | 0                   | 0                   |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 0                 | 40.495,22           | 40.495,22           |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>710.079,86</b> | <b>1.996.047,35</b> | <b>1.285.967,49</b> |

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>   | <i>Importi in euro</i> | <b>%</b>       |
|---|------------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € 12.892.177,46        | 450,03%        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 3.157.643,83         |                |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 3.385.571,60         |                |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | € 19.435.392,89        |                |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 1.943.539,29         |                |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>  |                        |                |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 874.658,95           |                |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |                |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |                |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | € 1.068.880,34         |                |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 874.658,95           |                |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>  |                        | <b>450,03%</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

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |                 |
|--|---|-----------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>       | + | € 26.818.956,06 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>               | - | € 1.817.873,40  |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b> | + | € -             |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 25.001.082,66 |

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



| <b>Anno</b>                           | <b>2017</b>            | <b>2018</b>            | <b>2019</b>            |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 30.391.207,00        | € 28.673.187,97        | € 26.818.956,06        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 152.970,38           | € -                    | € -                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 1.870.989,41         | € 1.854.231,91         | € 1.817.873,40         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        |                        |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 28.673.187,97</b> | <b>€ 26.818.956,06</b> | <b>€ 25.001.082,66</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 22.037,00              | 21.870,00              | 21.829,00              |
| Debito medio per abitante             | 1.301,14               | 1.226,29               | 1.145,32               |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2017</b>           | <b>2018</b>           | <b>2019</b>           |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 874.685,95          | € 870.306,09          | € 782.818,15          |
| Quota capitale          | € 1.870.989,41        | € 1.854.231,91        | € 1.817.873,40        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 2.745.675,36</b> | <b>€ 2.724.538,00</b> | <b>€ 2.600.691,55</b> |

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

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

L'ente ha ottenuto negli anni 2013 e 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 17.625.728,66 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

|  |                 |
|--|-----------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | € 2.013,00      |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | € 17.625.728,66 |
| Anticipo di liquidità restituito               | € 2.376.771,69  |
| Quota accantonata in avanzo                    | € 15.248.956,97 |

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## 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): € 3.262.888,15
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.656.404,93
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.913.681,96

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **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<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | Rendiconto 2019       |
| Recupero evasione IMU             | € 947.217,23        | € -         | € 4.664.139,61                                 | € 5.257.899,89        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -                 | € -         | € 856.682,74                                   | € 829.283,40          |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                 | € -         | € 56.083,63                                    | € 52.095,36           |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                 | € -         | € 142.691,07                                   | € 142.063,01          |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 947.217,23</b> | <b>€ -</b>  | <b>€ 5.719.597,05</b>                          | <b>€ 6.281.341,66</b> |

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

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 9.087.892,19 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 338.361,94   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 8.749.530,25 | 96,28% |
| Residui della competenza                | € 947.217,23   |        |
| Residui totali                          | € 9.696.747,48 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 9.007.857,85 | 92,90% |

In merito si osserva che si è riscontrata una bassa riscossione sul recupero dell'evasione, motivo questo di una scarsa produttività dell'ufficio tributi. Di contro si osserva che in fase di consuntivo l'ente a tutela delle scritture in entrata accertate sul recupero dell'evasione ha previsto e calcolato il FCDE inglobando il 92.90% del rischio di mancata riscossione.

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 84.964,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

### **IMU**

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 1.470.770,18 |          |
| Residui riscossi nel 2019               | € 203.205,07   |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.267.565,11 |          |
| Residui al 31/12/2019                   | € -            | 0,00%    |
| Residui della competenza                | € 170.000,00   |          |
| Residui totali                          | € 170.000,00   |          |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 48.699,00    | 28,65%   |

In merito si osserva che nell'ambito del riaccertamento dei residui, l'ente in via prudenziale ha provveduto ad eliminare i residui attivi dell'imposta municipale unica, lasciando in bilancio solo i residui di competenza per soli euro 170.000,00.

## **TASI**

Il comune di Castrovillari ha da più anni deliberato in fase di previsione le tariffe della tasi pari allo zero, rendendo l'IMU con tariffa massima, pertanto non ci sono dati in merito al tributo Tasi.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 893.621,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, per un atteggiamento prudenziale avuto dall'ufficio ragioneria in fase di rendiconto.

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

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 8.640.172,59 |          |
| Residui riscossi nel 2019               | € 713.456,28   |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2019                   | € 7.928.716,31 | 91,74%   |
| Residui della competenza                | € 1.406.449,58 |          |
| Residui totali                          | € 9.333.165,89 |          |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 7.616.637,37 | 81,61%   |

In merito si osserva che se pur in presenza di una bassa riscossione sul ruolo ordinario della tarsu, dovuta ad una bassa propensione dei cittadini al pagamento dei tributi comunali, il comune di Castrovillari in fase di consuntivo, a tutela delle scritture in entrata accertate, ha previsto e calcolato il FCDE inglobando l'81,61% del rischio di mancata riscossione.

## 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  | € 300.547,02 | € 279.514,51 | € 241.463,55 |
| Riscossione   | € 300.547,02 | € 279.514,51 | € 241.463,55 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |              |                 |
|--|--------------|-----------------|
| Anno   | importo      | % x spesa corr. |
| 2017   | € 300.547,02 | 45,40%          |
| 2018   | € 279.514,51 | 8,00%           |
| 2019   | € 241.463,55 | 34,37%          |

## 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 | € 113.550,08 | € 158.086,14 | € 34.498,94 |
| riscossione  | € 113.550,08 | € 107.855,44 | € 34.498,94 |
| %riscossione | 100,00       | 68,23        | 100,00      |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS                              | € 113.550,08      | € 158.086,14      | € 34.498,94       |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € 7.814,77        | € -               |
| entrata netta                             | € 113.550,08      | € 150.271,37      | € 34.498,94       |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -               | € -               | € 10.030,70       |
| % per spesa corrente                      | 0,00%             | 0,00%             | 29,08%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               | #RIFI             | € 24.468,24       |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | #RIFI             | 70,92%            |

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

CDS

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 2.414,70 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 419,62   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.232,60 |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 762,48   | 31,58% |
| Residui della competenza                | € -        |        |
| Residui totali                          | € 762,48   |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 409,39   | 53,69% |

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

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

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

#### **FITTI ATTIVI**

|   | Importo     | %       |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 31.209,00 |         |
| Residui riscossi nel 2019               | € 4.650,00  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 19.059,00 |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € 7.500,00  | 24,03%  |
| Residui della competenza                | € -         |         |
| Residui totali                          | € 7.500,00  |         |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 7.500,00  | 100,00% |

### **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              | € 4.125.883,92         | € 3.694.952,20         | -430.931,72        |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 301.352,03           | € 338.679,43           | 37.327,40          |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 9.108.204,77         | € 8.015.081,60         | -1.093.123,17      |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 1.606.456,75         | € 3.149.964,20         | 1.543.507,45       |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00               |
| 106 fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00               |
| 107 interessi passivi                         | € 836.197,70           | € 782.818,15           | -53.379,55         |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00               |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 14.946,50            | € 7.023,49             | -7.923,01          |
| 110 altre spese correnti                      | € 610.948,06           | € 301.383,84           | -309.564,22        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 16.603.989,73</b> | <b>€ 16.289.902,91</b> | <b>-314.086,82</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 5.556.296,00**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

|  | Media 2011/2013                     | rendiconto 2019       |
|--|-------------------------------------|-----------------------|
|  | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                     | € 5.224.892,00                      | € 3.694.952,20        |
| Spese macroaggregato 103                                     | € 8.653,00                          |                       |
| Irap macroaggregato 102                                      | € 454.454,00                        | € 301.352,03          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>€ 5.687.999,00</b>               | <b>€ 3.996.304,23</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                   | € 131.703,00                        |                       |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>    | <b>€ 5.556.296,00</b>               | <b>€ 3.996.304,23</b> |

L'Organo di revisione *non ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio 2019.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2019 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'ufficio finanziario non ha proceduto a nessuna operazione di conciliazione. I revisori sono stati impossibilitati alla verifica per mancanza documentale.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Di seguito elencati:

- Affidamento servizio supporto tecnico operativo informatico ufficio idrico riscossione ordinaria canoni idrici - anno 2019;
- Attività di lettura, installazione e sostituzione contatori idrici per la durata di anni uno;
- Servizio di supporto tecnico ufficio idrico espletamento canoni idrici 2018;
- Servizio di gestione e manutenzione del polisportivo I maggio nel periodo luglio-dicembre 2019;
- Custodia del cimitero comunale.

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

L'Ente ha provveduto in data 19 dicembre 2019 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'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha le seguenti società controllate/partecipate :

| <b>Denominazione sociale</b>              | <b>Quota di partecipazione</b> |             |
|---|--------------------------------|-------------|
| Gas Pollino Srl                           | 81,60%                         | Controllata |
| Pollino Gestioni Impianti Srl             | 80,34%                         | Controllata |
| Sviluppo Energia Srl                      | 10%                            | Collegata   |
| Cosenza Acque SpA                         | 2,06%                          | Partecipata |
| Consorzio Servizi Sociali Pollino         | 40%                            | Partecipata |
| Cons. per lo Sviluppo Industriale Cosenza | 2,68%                          | Partecipata |
| Pollino Sviluppo Scarl GAL                | 10%                            | Partecipata |

## CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO  |  | Anno 2019            | Anno 2018            | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                      |                      |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 7.836.509,13         | 9.011.348,65         |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 3.798.946,81         | 3.798.959,15         |                            |                           |
| 3  | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | 3.367.171,22         | 5.904.986,99         |                            |                           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 2.308.321,22         | 4.846.136,99         |                            | A5c                       |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 1.058.850,00         | 1.058.850,00         |                            | E20c                      |
| c  | Contributi agli investimenti   | -                    | -                    |                            |                           |
| 4  | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | 2.470.535,94         | 2.699.788,47         | A1                         | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 152.740,25           | 263.573,14           |                            |                           |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | -                    | -                    |                            |                           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 2.317.795,69         | 2.436.215,33         |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                    | -                    | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                    | -                    | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                    | -                    | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 424.367,39           | 257.348,66           | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>17.897.530,49</b> | <b>21.672.431,92</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                      |                      |                            |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 158.745,51           | 240.926,51           | B6                         | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 7.581.014,70         | 8.699.804,25         | B7                         | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 50.554,83            | 65.739,15            | B8                         | B8                        |
| 12   | <b>Trasferimenti e contributi</b>  | 3.149.964,20         | 1.666.435,09         |                            |                           |
| a  | Trasferimenti correnti   | 3.149.964,20         | 1.606.435,09         |                            |                           |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | -                    | 60.000,00            |                            |                           |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | -                    | -                    |                            |                           |
| 13   | Personale  | 3.694.952,20         | 4.038.613,84         | B9                         | B9                        |
| 14   | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>   | 1.879.831,40         | 6.252.983,25         | B10                        | B10                       |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | -                    | -                    | B10a                       | B10a                      |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.349.779,74         | 1.351.334,06         | B10b                       | B10b                      |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | -                    | -                    | B10c                       | B10c                      |
| d  | Svalutazione dei crediti   | 530.051,66           | 4.901.649,19         | B10d                       | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -                    | -                    | B11                        | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | -                    | -                    | B12                        | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   | 2.400,00             | 8.400,00             | B13                        | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 224.766,56           | 904.519,90           | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>16.742.229,40</b> | <b>21.877.421,99</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>1.155.301,10</b>  | <b>-204.990,07</b>   | -                          | -                         |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                      |                      |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                      |                      |                            |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | -                    | 72.640,00            | C15                        | C15                       |
| a  | da società controllate   | -                    | -                    |                            |                           |
| b  | da società partecipate   | -                    | -                    |                            |                           |
| c  | da altri soggetti  | -                    | 72.640,00            |                            |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 399.047,36           | 402.855,36           | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>399.047,36</b>    | <b>475.495,36</b>    |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                      |                      |                            |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 782.818,15           | 836.197,70           | C17                        | C17                       |
| a  | Interessi passivi  | 782.818,15           | 836.197,70           |                            |                           |
| b  | Altri oneri finanziari   | -                    | -                    |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>782.818,15</b>    | <b>836.197,70</b>    |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>-383.770,79</b>   | <b>-360.702,34</b>   | -                          | -                         |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |  |                      |                      |                            |                           |
| 22   | Rivalutazioni  | -                    | -                    | D18                        | D18                       |
| 23   | Svalutazioni   | -                    | -                    | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   |  | <b>-</b>             | <b>-</b>             |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                             |  |                      |                      |                            |                           |
| 24   | Proventi straordinari  | 2.019.890,17         | 194.366,79           | E20                        | E20                       |
| a  | Proventi da permessi di costruire  | 241.463,55           | 178.190,50           |                            |                           |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | -                    | -                    |                            |                           |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 1.778.426,62         | 16.176,29            |                            | E20b                      |

| CONTO ECONOMICO |  | Anno 2019            | Anno 2018          | riferimento | riferimento |
|-----------------|--|----------------------|--------------------|-------------|-------------|
|                 |  |                      |                    | art.2425 cc | DM 26/4/95  |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                           | -                    | -                  |             | E20c        |
| e               | Altri proventi straordinari                        | -                    | -                  |             |             |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>2.019.890,17</b>  | <b>194.366,79</b>  |             |             |
| 25              | Oneri straordinari                                 | 5.131.416,81         | -                  | E21         | E21         |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                    | -                    | -                  |             |             |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 5.131.416,81         | -                  |             | E21b        |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                          | -                    | -                  |             | E21a        |
| d               | Altri oneri straordinari                           | -                    | -                  |             | E21d        |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>5.131.416,81</b>  | <b>-</b>           |             |             |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>   | <b>-3.111.526,64</b> | <b>194.366,79</b>  |             |             |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>   | <b>-2.339.996,34</b> | <b>-371.325,62</b> |             |             |
| 26              | Imposte (*)  | 338.679,43           | 217.000,53         | E22         | E22         |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                    | <b>-2.678.675,77</b> | <b>-588.326,15</b> | E23         | E23         |

## **STATO PATRIMONIALE**

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 2 del d.lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. □ Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

|     |      | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>  | Anno 2019            | Anno 2018            |
|-----|------|---|----------------------|----------------------|
|     |      | <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |                      |                      |
|     |      | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>  | -                    | -                    |
|     |      | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | -                    | -                    |
|     |      | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                      |                      |
|     |      | <u><i>Immobilizzazioni immateriali</i></u>  |                      |                      |
| I   | 1    | Costi di impianto e di ampliamento  | -                    | -                    |
|     | 2    | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | -                    | -                    |
|     | 3    | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | -                    | -                    |
|     | 4    | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | -                    | -                    |
|     | 5    | Avviamento  | -                    | -                    |
|     | 6    | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | -                    | -                    |
|     | 9    | Altre   | -                    | -                    |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | -                    | -                    |
|     |      | <u><i>Immobilizzazioni materiali</i></u>  |                      |                      |
| II  | 1    | Beni demaniali  | <b>17.196.606,79</b> | <b>17.680.245,97</b> |
|     | 1.1  | Terreni   | 571.076,31           | 563.851,31           |
|     | 1.2  | Fabbricati  | 2.749.082,98         | 2.819.624,25         |
|     | 1.3  | Infrastrutture  | 13.876.447,50        | 14.296.770,41        |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali  | -                    | -                    |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali  | <b>29.968.512,60</b> | <b>30.536.798,27</b> |
|     | 2.1  | Terreni   | 7.952.632,80         | 7.952.632,80         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -                    | -                    |
|     | 2.2  | Fabbricati  | 21.907.327,40        | 22.472.272,19        |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -                    | -                    |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari   | -                    | -                    |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -                    | -                    |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali  | 35.230,12            | 46.836,37            |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto  | 53.529,06            | 50.432,77            |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware   | 13.182,96            | 7.009,07             |
|     | 2.7  | Mobili e arredi   | 5.838,26             | 5.805,00             |
|     | 2.8  | Infrastrutture  | -                    | -                    |
|     | 2.99 | Altri beni materiali  | 772,00               | 1.810,07             |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 11.088.096,80        | 11.350.213,40        |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>58.253.216,19</b> | <b>59.567.257,64</b> |
| IV  |      | <u><i>Immobilizzazioni Finanziarie</i></u>  |                      |                      |
|     | 1    | Partecipazioni in   | <b>438.542,05</b>    | <b>438.542,05</b>    |
|     | a    | <i>imprese controllate</i>  | 432.042,71           | 432.042,71           |
|     | b    | <i>imprese partecipate</i>  | 6.499,34             | 6.499,34             |
|     | c    | <i>altri soggetti</i>   | -                    | -                    |
|     | 2    | Crediti verso   | -                    | -                    |
|     | a    | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | -                    | -                    |
|     | b    | <i>imprese controllate</i>  | -                    | -                    |
|     | c    | <i>imprese partecipate</i>  | -                    | -                    |
|     | d    | <i>altri soggetti</i>   | -                    | -                    |
|     | 3    | Altri titoli  | -                    | -                    |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>438.542,05</b>    | <b>438.542,05</b>    |
|     |      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>58.691.758,24</b> | <b>60.005.799,69</b> |
|     |      | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                      |                      |

|     |   | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b><br><i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> | Anno 2019            | Anno 2018             |
|-----|---|---|----------------------|-----------------------|
| I   |   | <u>Rimanenze</u>  | -                    | -                     |
|     |   | <b>Totale rimanenze</b>   | -                    | -                     |
| II  |   | <u>Crediti</u>  |                      |                       |
|     | 1 | Crediti di natura tributaria  | 2.259.754,25         | 19.359.842,29         |
|     | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità  | -                    | -                     |
|     | b | Altri crediti da tributi  | 2.103.740,57         | 18.925.433,47         |
|     | c | Crediti da Fondi perequativi  | 156.013,68           | 434.408,82            |
|     | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi  | 17.783.423,10        | 20.773.350,62         |
|     | a | verso amministrazioni pubbliche   | 17.567.226,66        | 19.023.330,31         |
|     | b | imprese controllate   | -                    | -                     |
|     | c | imprese partecipate   | -                    | -                     |
|     | d | verso altri soggetti  | 216.196,44           | 1.750.020,31          |
|     | 3 | Verso clienti ed utenti   | 964.127,11           | 9.132.160,02          |
|     | 4 | Altri Crediti   | 1.181.221,69         | 3.347.956,74          |
|     | a | verso l'erario  | -                    | 16.924,66             |
|     | b | per attività svolta per c/terzi   | -                    | 334.222,66            |
|     | c | altri   | 1.181.221,69         | 2.996.809,43          |
|     |   | <b>Totale crediti</b>   | <b>22.188.526,15</b> | <b>52.613.309,67</b>  |
| III |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                      |                       |
|     | 1 | Partecipazioni  | -                    | -                     |
|     | 2 | Altri titoli  | -                    | -                     |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | -                    | -                     |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>  |                      |                       |
|     | 1 | Conto di tesoreria  | 2.200.221,76         | 3.502.306,14          |
|     | a | Istituto tesoriere  | -                    | -                     |
|     | b | presso Banca d'Italia   | 2.200.221,76         | 3.502.306,14          |
|     | 2 | Altri depositi bancari e postali  | 330.972,22           | 188.720,40            |
|     | 3 | Denaro e valori in cassa  | -                    | -                     |
|     | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | -                    | -                     |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>   | <b>2.531.193,98</b>  | <b>3.691.026,54</b>   |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   | <b>24.719.720,13</b> | <b>56.304.336,21</b>  |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                      |                       |
|     | 1 | Ratei attivi  | -                    | -                     |
|     | 2 | Risconti attivi   | -                    | -                     |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | -                    | -                     |
|     |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>83.411.478,37</b> | <b>116.310.135,90</b> |

Le disponibilità liquide rappresentano il saldo del conto di Tesoreria che coincide con il saldo di Banca Italia oltre ai depositi sui c/c postali.

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>   |  | Anno 2019            | Anno 2018            |
|---|--|----------------------|----------------------|
| <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |  |                      |                      |
|   | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                     |                      |                      |
| I   | Fondo di dotazione   | 12.901.719,96        | 16.709.320,01        |
| II  | Riserve  | -18.981.973,40       | -17.910.008,04       |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>           | -40.737.636,69       | -40.149.310,51       |
| b   | <i>da capitale</i>   | -                    | -                    |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>                                | 4.559.056,50         | 4.559.056,50         |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i> |                      |                      |
| d   | <i>indisponibili e per i beni culturali</i>                    | 17.196.606,79        | 17.680.245,97        |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>                             | -                    | -                    |
| III   | Risultato economico dell'esercizio                             | -2.678.675,77        | -588.326,18          |
|   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                             | <b>-8.758.929,20</b> | <b>-1.789.014,21</b> |
|   | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                            |                      |                      |
| 1   | Per trattamento di quiescenza                                  | -                    | -                    |
| 2   | Per imposte  | -                    | -                    |
| 3   | Altri  | 16.630.172,19        | 26.191.994,00        |
|   | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                        | <b>16.630.172,19</b> | <b>26.191.994,00</b> |
|   | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                         | 10.800,00            | 8.400,00             |
|   | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                       | <b>10.800,00</b>     | <b>8.400,00</b>      |
|   | <b>D) DEBITI</b>   |                      |                      |
| 1   | Debiti da finanziamento  | 9.674.278,27         | 27.851.362,58        |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>                                 | 6.046.429,78         | 7.020.666,72         |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                      | 396,71               | -                    |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>                                | -                    | -                    |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>                                | 3.627.451,78         | 20.830.695,86        |
| 2   | Debiti verso fornitori   | 29.412.854,59        | 24.283.365,09        |
| 3   | Acconti  | -                    | -                    |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi                          | 4.990.708,29         | 4.426.246,07         |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>        | -                    | -                    |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                         | 1.476.115,53         | 2.059.218,31         |
| c   | <i>imprese controllate</i>                                     | -                    | -                    |
| d   | <i>imprese partecipate</i>                                     | -                    | -                    |
| e   | <i>altri soggetti</i>  | 3.514.592,76         | 2.367.027,76         |
| 5   | Altri debiti   | 2.543.703,52         | 5.495.743,95         |
| a   | <i>tributari</i>   | 174.469,63           | 79.058,92            |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>        | 27.532,64            | 30.329,94            |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                         | -                    | -                    |
| d   | <i>altri</i>   | 2.341.701,25         | 5.386.355,09         |
|   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                       | <b>46.621.544,67</b> | <b>62.056.717,69</b> |
|   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>      |                      |                      |
| I   | Ratei passivi  | -                    | -                    |
| II  | Risconti passivi   | 28.907.890,71        | 29.842.038,42        |
| 1   | Contributi agli investimenti                                   | 28.907.890,71        | 29.842.038,42        |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                      | 28.907.890,71        | 29.842.038,42        |
| b   | <i>da altri soggetti</i>                                       | -                    | -                    |
| 2   | Concessioni pluriennali  | -                    | -                    |
| 3   | Altri risconti passivi   | -                    | -                    |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                             | <b>28.907.890,71</b> | <b>29.842.038,42</b> |

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b><br><i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i> |  | Anno 2019            | Anno 2018             |
|--|--|----------------------|-----------------------|
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>  |  | <b>83.411.478,37</b> | <b>116.310.135,90</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |  |                      |                       |
| 1) Impegni su esercizi futuri  |  | -                    | 191.281,95            |
| 2) beni di terzi in uso  |  | -                    | -                     |
| 3) beni dati in uso a terzi  |  | -                    | -                     |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche   |  | -                    | -                     |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate   |  | -                    | -                     |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate   |  | -                    | -                     |
| 7) garanzie prestate a altre imprese   |  | -                    | -                     |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   |  | -                    | <b>191.281,95</b>     |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi risultano essere aggiornati.

## **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 sussidiarie prestate dall'ente

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



## **(EVENTUALE) 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, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio quanto segue:*

*Il comune di Castrovillari nel corso del 2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 24 giugno 2019, ha provveduto a dichiarare il Dissesto Finanziario. Tale situazione ha creato ulteriori difficoltà aggiuntive rispetto alle situazioni pregresse già conclamate di difficoltà. Difatti l'organo scrivente aveva già più volte sottolineato e suggerito di potenziare gli uffici in particolare l'ufficio tributi, al fine di avere maggiori risultati di riscossione, che risultano poco performanti.*

*Inoltre dallo studio degli organigrammi, l'organo ha rilevato che il personale negli ultimi anni è diminuito notevolmente, tale situazione rende difficoltosa la gestione degli stessi uffici, rendendo ormai impossibile la gestione dei servizi ordinari. La dichiarazione di dissesto ha purtroppo bloccato le nuove procedure concorsuali, già espletate e in corso di definizione, pertanto non è possibile poter ampliare l'organico e pertanto non è stato possibile dare nuova forza lavoro agli uffici.*

*Si sottolinea che alla fine del 2019, l'ente ha effettuato il riaccertamento dei residui, che ha eliminato sia residui passivi che attivi. Tale operazione ha di fatto pulito lo stesso bilancio dai residui pregressi di difficile esazione e prescritti. Pertanto a rendiconto il bilancio consuntivo risulta veritiero nella gestione residuale.*

*Si suggerisce, come da più anni viene ribadito di provvedere alla conciliazione delle partite debitorie creditorie con le partecipate.*

*Nonostante la dichiarazione di dissesto, che ha condizionato il bilancio consuntivo, verificato che il risultato di amministrazione è peggiorato rispetto al 2018, il comune di Castrovillari non ha fatto ricorso quasi mai all'anticipazione di tesoreria, che comunque ha provveduto a restituire entro il 31/12/2019.*

*Si segnala che il FCDE, è stato calcolato con il metodo ordinario, e che tenendo conto della bassa propensione dell'ente alla riscossione, risulta di euro 26.696.598,66, condizionando di molto la parte disponibile del risultato di amministrazione.*

*Pur dichiarando il dissesto finanziario l'ente si è mantenuto nei limiti di economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. FRANCESCO RUGIERO

COMPONENTE DOTT. GIUSEPPE OLIVERIO

COMPONENTE DOTT. AURELIO MIRIELLO

COLLEGIO DEI REVISORI DEL  
Comune di  
Castrovillari