

DOTT.SSA DANIELA DIANO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

CONFERENZA PERMANENTE INTERREGIONALE PER IL COORDINAMENTO DELL'AREA DELLO STRETTO

Consiglio Regionale della Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

**anno
2019**

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	7
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	17
CONCLUSIONI	18

VERBALE N. 18 DEL 22 GIUGNO 2020

“RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019”

L'organo di revisione avendo esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione 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 e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 della Conferenza Permanente Interregionale per il Coordinamento dell'Area dello Stretto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio di Calabria, lì 22 giugno 2020

Il Revisore Legale Unico

Dott.ssa Daniela Diano(*)

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Daniela Diano, nella qualità di revisore di codesto Ente, ricevuta via pec in data 18 giugno scorso tutta la documentazione utile per la proposta di deliberazione relativa all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2019 e della relazione sulla gestione completa 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;
- d) Relazione di Gestione;

e corredati dagli allegati e prospetti contabili, disposti dalla legge e necessari per il controllo, numerati da n. 1 a n. 25;

- ◆ 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 e ad essi equiparati;
- ◆ visto lo statuto dell'Ente in oggetto;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, ***non ha rilevato*** irregolarità contabili o 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, approvati;
- nel corso dell'esercizio 2019 in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trova in

una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non è in dissesto;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero
 - 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZ A	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019		350.553,21	350.553,21
RISCOSSIONI (+)	0,00	107.934,21	107.934,21
PAGAMENTI (-)	108.273,29	74.853,31	183.126,60
	DIFFERENZA		275.360,82
RESIDUI ATTIVI (+)	0,00	2.880,00	2.880,00
RESIDUI PASSIVI (-)	2.000,00	22.878,97	24.878,97
DIFFERENZA			-21.998,97
FPV per spese correnti			34.000,00
FPV per spese in conto capitale			0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			219.361,85

Tempestività pagamenti

L'ente *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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 219.361,85, così come risulta dal seguente quadro riassuntivo:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019		350.553,21	350.553,21
RISCOSSIONI (+)	0,00	107.934,21	107.934,21
PAGAMENTI (-)	108.273,29	74.853,31	183.126,60
		DIFFERENZA	275.360,82
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			275.360,82

CONCORDANZA CON LA TESORERIA

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	275.360,82
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA	275.360,82

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2019 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	275.360,82
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 (a)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2019 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	

Circa gli equilibri di bilancio, ovvero il rapporto tra le voci di entrata e quelle di spesa, tutti gli equilibri sono stati garantiti, pertanto l'ente rispetta completamente il fondamentale principio degli enti locali di non spendere di più di quanto ha nella sua disponibilità e si trova nella situazione di pareggio così come si evince nel prospetto che segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2019
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	208.154,12
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.500,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	100.055,03
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	86.973,10
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	34.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		196.736,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		196.736,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		196.736,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2019
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2019
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00

D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		196.736,05
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		196.736,05
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		196.736,05
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

Il fondo pluriennale vincolato, istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, e da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno, risulta così composto alla data finale del 31/12/2019:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	9.500,00	34.000,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di € 219.361,85, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				350.553,21
RISCOSSIONI	(+)	0,00	107.934,21	107.934,21
PAGAMENTI	(-)	108.273,29	74.853,31	183.126,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			275.360,82

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			275.360,82
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	0,00	2.880,00	2.880,00 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.000,00	22.878,97	24.878,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			34.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			219.361,85

Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	219.361,85
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Come si evince dal suesposto prospetto, il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito solo dal fondo di cassa esistente al 31 dicembre dell'anno.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, può essere utilizzata, dopo l'approvazione del rendiconto, con provvedimento di variazione di bilancio corredato dal parere del sottoscritto Revisore, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità (fatto salvo il fondo crediti di dubbia esigibilità):

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;

- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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 Proposta di Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza e le conseguenti variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione 2019-2021, esercizio 2019, e 2020-2022, esercizio 2020, sia in conto competenza che in conto cassa, al fine di consentire l'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte spesa dell'esercizio 2019 e in entrata e in spesa degli esercizi successivi.

In particolare, sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili ma non incassate e tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili ma non pagate. Gli impegni e gli accertamenti sono stati eliminati e reimputati negli esercizi successivi secondo la scadenza dell'esigibilità delle obbligazioni sottostanti. La variazione al Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente al termine dell'esercizio 2019, da iscrivere nell'entrata dell'esercizio 2020, è stato così quantificato in € 34.000,00 per spese correnti, a seguito dell'eliminazione di residui mediante reimpiutazione nell'esercizio 2020. L'importo dei residui passivi esistenti al 31/12/2019, a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario, è pari ad € **24.878,97**. L'importo dei residui attivi esistenti al 31/12/2019 è pari a € 2.880,00, come di seguito evidenziato nel prospetto dell'anzianità dei residui passivi suddivisi per titoli:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00	<i>2.880,00</i>
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00	2.880,00
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	17.400,00	<i>19.400,00</i>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.478,97	<i>5.478,97</i>
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	22.878,97	24.878,97

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, ha altresì 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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità poiché non vi sono residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 che evidenzino le caratteristiche indicate nel principio contabile indicato nell'allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011.

Fondi spese e rischi futuri

Non sono stati effettuati accantonamenti a fondi spese e rischi futuri per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenziosi, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria di cui allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011, poiché non sussistono alla data di redazione del presente rendiconto notizie in merito all'esistenza di spese e rischi in essere.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 è pari a zero poiché ai sensi dell'articolo 2 del Regolamento interno, la Conferenza Permanente interregionale per il coordinamento delle politiche nell'Area dello Stretto, per l'espletamento delle proprie attività utilizza il personale proveniente dai ruoli del Consiglio regionale e della Giunta regionale, senza ulteriori oneri a carico dei rispettivi bilanci. Ai sensi dell'articolo 2 del Regolamento interno della Conferenza, i membri di diritto della Conferenza vi partecipano a titolo onorifico e gratuito. Ai sensi dell'articolo 7 del Regolamento interno della Conferenza, la

partecipazione al Comitato tecnico è a titolo onorifico e gratuito.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Detti vincoli normativi non risultano immediatamente applicabili alla Conferenza permanente interregionale per il coordinamento dell'Area dello Stretto la cui costituzione è successiva agli anni di riferimento normativo previsti per il calcolo dei predetti limiti (2009 e 2012).

Si prende atto degli stanziamenti definitivi di spesa soggetti a limite come risultano dal Rendiconto per l'esercizio 2019, così come di seguito evidenziato:

Tipologia di spesa	Stanziamenti definitivi esercizio 2018	% Limite	Limite di spesa per gli esercizi successivi all'esercizio 2018	Somme impegnate anno 2019	Risparmi/Sforamento
Incarichi di studio e consulenza	160.000,00	20%	32.000,00	40.319,99	-8.319,99
Relazioni pubbliche, convegni, mostre e rappresentanza	90.000,00	20%	18.000,00	0,00	18.000,00
Missioni	17.500,00	50%	8.750,00	3.440,11	5.309,89
Totale	267.500,00		58.750,00	43.760,10	14.989,90

RELAZIONE DELLA GESTIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Gestione 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
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

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.**

Reggio di Calabria, lì 22 giugno 2020

Il Revisore Legale Unico

Dott.ssa Daniela Diano(*)

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.