

**Protocollo n. 3731 del 22-03-2021**

**Oggetto : POSTA CERTIFICATA: parere rendiconto 2019**

**Mittente : bruno vincenzo**

**Mail mittente : brunovice@pec.it**

# COMUNE DI CATENANUOVA

Provincia di Enna

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VINCENZO BRUNO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	14
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondo anticipazione liquidità .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
CONCLUSIONI .....	31

l

## Comune di Catenanuova

### Organo di revisione

Verbale n. 1 del 10.03.2021

#### 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:

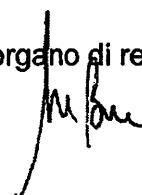
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Catenanuova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, lì 22.03.2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bruno Vincenzo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 14.09.2020;

- ◆ ricevuta in data 12.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale N. 25 del 12/03/2021, 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) Stato patrimoniale semplificato;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. 6 del 21.05.2020;

### 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	n. 1
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
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.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

## **Premesse e verifiche**

Il Comune di Catenanuova registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4.598 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 **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2019 non applicato avanzo vincolato presunto;
- 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni degli Erei
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;  
*Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (in costituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento. (Articolo 39-ter).*
- 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 non tutti 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 l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **non 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 **non doveva** provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;

- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di debiti segnalati dagli Uffici;
- 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, acquedotto 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 268.290,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€ 268.290,00

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 268.290,00	€ 268.290,00	€ 268.290,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 268.290,00	€ 268.290,00	€ 268.290,00

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

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			€ 268.290,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 335.368,67	€ 268.290,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 67.078,67	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 268.290,00	€ 268.290,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 268.290,00	€ 268.290,00

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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	268.290,00	€ 268.290,00			€ 268.290,00
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.462.798,38	€ 779.730,71	€ 735.225,71	€ 1.514.956,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.024.262,17	€ 2.960.320,90	€ 86.246,98	€ 3.046.567,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 299.974,05	€ 111.254,24	€ 35.465,14	€ 146.719,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da op. (B1)	+	€ 53.300,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totali Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 8.840.334,60</b>	<b>€ 3.851.305,85</b>	<b>€ 856.937,83</b>	<b>€ 4.708.243,68</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.870.220,51	€ 4.552.707,95	€ 777.782,88	€ 5.330.490,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 21.000,00	€ 20.118,53	€ -	€ 20.118,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 6.891.220,51</b>	<b>€ 4.572.826,48</b>	<b>€ 777.782,88</b>	<b>€ 5.350.609,36</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 1.949.114,09</b>	<b>-€ 721.520,63</b>	<b>€ 79.154,95</b>	<b>-€ 642.365,68</b>
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)	+	€ 15.063,88	€ 4.639,98	€ 3.397,88	€ 8.037,86
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>€ 1.964.177,97</b>	<b>-€ 716.880,65</b>	<b>€ 82.552,83</b>	<b>-€ 634.327,82</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.383.784,43	€ 192.358,07	€ 5.834,87	€ 198.192,94
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	<b>€ 3.383.784,43</b>	<b>€ 192.358,07</b>	<b>€ 5.834,87</b>	<b>€ 198.192,94</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 53.300,00	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Totali Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I+B1+L1)	=	€ 53.300,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totali Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 3.330.484,43</b>	<b>€ 192.358,07</b>	<b>€ 5.834,87</b>	<b>€ 198.192,94</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.982.555,87	€ 247.034,18	€ 146.179,96	€ 393.214,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 3.982.555,87</b>	<b>€ 247.034,18</b>	<b>€ 146.179,96</b>	<b>€ 393.214,14</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.982.555,87	€ 247.034,18	€ 146.179,96	€ 393.214,14
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 667.135,32</b>	<b>-€ 59.316,09</b>	<b>-€ 143.742,97</b>	<b>-€ 203.059,06</b>
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 finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali 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 tesorerie	+	€ 5.000.000,00	€ 4.588.586,49	€ -	€ 4.588.586,49
<b>Relazioni dell'Organismo di Revisione - tesorerie</b>					
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.437.193,46	€ 773.503,42	€ 42.841,17	€ 816.344,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.949.181,55	€ 690.234,61	€ 77.772,33	€ 768.006,94

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

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 1.170.952,84 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.</b>	€ 2.300.501,28	€ 1.794.739,96
<b>Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese</b>	€ -	€ -
<b>Giorni di utilizzo dell'anticipazione</b>	€ 365,00	€ 365,00
<b>Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata</b>	€ -	€ -
<b>Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)</b>	€ 381.903,61	€ 1.170.952,84
<b>Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12</b>	€ 15.740,94	€ 34.000,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.794.739,96.

### 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 149.339,64

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -239.814,44, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -869.066,77 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	- 149.339,64
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	90.474,80
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 239.814,44</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 239.814,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	629.252,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 869.066,00</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 149.339,64</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ -</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 84.849,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 215.038,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 130.188,76</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 149.339,64</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ -</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 130.188,76</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>€ -</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>€ 1.404.558,64</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 1.385.407,76</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>	€ 2.133.769,12	€ 1.790.753,85	€ 778.518,58	43,47434908
<b>Titolo II</b>	€ 3.422.550,79	€ 3.259.097,00	€ 2.958.546,32	90,77809958
<b>Titolo III</b>	€ 205.230,29	€ 159.714,45	€ 111.254,24	69,65821815
<b>Titolo IV</b>	€ 3.303.644,34	€ 449.244,79	€ 195.344,78	43,48292609
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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 o comunque non né sono state effettuate comunicazioni.

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:



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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
<b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata</b>	(+)	
<b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	(-)	
<b>B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00</b>	(+)	<b>5.212.552,01</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<b>C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	(+)	
<b>D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</b>	(-)	<b>5.341.920,95</b>
<b>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</b>	(-)	
<b>E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale</b>	(-)	
<b>E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale</b>	(-)	
<b>F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</b>	(-)	<b>20.118,53</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<b>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</b>	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>149.487,47</b>
<b>ALTRI 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>		
<b>H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti</b>	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<b>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(+)	<b>16.002,95</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<b>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</b>	(-)	
<b>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</b>	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>133.484,52</b>
<b>- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N</b>	(-)	<b>90.474,80</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)
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	(-)
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	(-)
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	(+)
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-
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	(-)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	-
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-
Risorse vincolate nel bilancio	-
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	



**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						<b>0</b>
<b>Totali Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						<b>0</b>
						<b>0</b>
						<b>0</b>
<b>Totali Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						<b>0</b>
						<b>0</b>
<b>Totali Fondo contenzioso</b>		<b>117488,25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162511,75</b>	<b>280.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>		<b>853221,01</b>	<b>0</b>	<b>90474,8</b>	<b>463670,58</b>	<b>1407366,29</b>
<b>Totali Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>853221,01</b>	<b>0</b>	<b>90474,8</b>	<b>463670,58</b>	<b>1.407.366,39</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						<b>0</b>
<b>Totali Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>					<b>3070</b>	<b>3070</b>
<b>Totali Altri accantonamenti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3070</b>	<b>3.070,00</b>
<b>Totali</b>		<b>970709,26</b>	<b>0</b>	<b>90474,8</b>	<b>629252,33</b>	<b>1.690.436,39</b>

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

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

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

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

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

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

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

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Cap. di ammin.	Decr.	Capitolo di spesa vincolato	Decr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate necessarie per il risparmio N	Impr. per essere N (drammici da stanziate) e stanziate in esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo per le voci: al 31/12/N (drammici da stanziate) e stanziate in esercizio N-1 da quote vincolate del risultato di amministrazione	Carriera di riserve vincolate a fine esercizi N-1 (drammici da stanziate) e stanziate in esercizio N-1 da quote vincolate del risultato di amministrazione (geometria del risparmio)	Carriera di riserve vincolate a fine esercizi N-1 (drammici da stanziate) e stanziate in esercizio N-1 da quote vincolate del risultato di amministrazione (geometria del risparmio)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
<b>Voci di denaro e di bilancio</b>												
Imprevedibili manutenze		Imprevedibili manutenze con pareri		55850,34	3274,84	3320,06	3335,06		55850,34		0	0
<b>Totali voci di denaro e di bilancio</b>				<b>64125,18</b>	<b>3320,06</b>	<b>3320,06</b>	<b>0</b>	<b>55850,34</b>		<b>0</b>	<b>3274,84</b>	
<b>Voci di denaro da trasferimenti</b>												
Imprevedibili imprevedibili investimenti		Imprevedibili imprevedibili investimenti		192812,07					49874,15		0	143757,92
<b>Totali voci di denaro da trasferimenti</b>				<b>192812,07</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>49874,15</b>		<b>0</b>	<b>143757,92</b>	
<b>Voci di denaro da trasferimenti</b>												
Imprevedibili imprevedibili investimenti		Imprevedibili imprevedibili investimenti		702563,5					702563,52		0	0
<b>Totali voci di denaro da trasferimenti</b>				<b>702563,52</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>702563,52</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Voci di denaro attribuite dall'ente</b>												
Attribuiti		Attribuiti										
<b>Totali attribuiti</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totali attribuiti (13)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Totali risorse vincolate (i+g+2+3+4+5+6)</b>				<b>357213,57</b>	<b>0</b>	<b>3320,06</b>	<b>3320,06</b>	<b>0</b>	<b>178180,83</b>		<b>0</b>	<b>152033,76</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

<sup>(\*)</sup> Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

L'Organo di revisione ha che in bilancio non risulta nessun accantonamento al F:PV né di parte corrente né di parte capitale se non nel 2017.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 7.080,66</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 7.080,66	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.385.407,76 come risulta dai seguenti elementi:



Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				268290,00
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	905613,87 1383638,75	9405753,83 8927728,95	10311367,70 1031167,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			268290,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			268290,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3053015,40	1649397,92	4702413,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	1308533,12	2276762,44	0,00 3585295,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1385407,76

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.387.797,28	€ 1.404.558,64	€ 1.385.407,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 969.743,70	€ 970.709,26	€ 1.690.436,39
Parte vincolata (C)	€ 359.303,65	€ 359.303,65	€ 152.032,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 39.182,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 58.749,93	€ 74.545,73	€ 496.243,97

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;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato applicato il risultato di amministrazione.

**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. 18 del 15/02/2021 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. 18 del 15/02/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.043.478,54	€ 905.613,87	€ 3.053.015,40	-€ 84.849,27
Residui passivi	€ 2.907.209,90	€ 1.383.638,75	€ 1.308.533,12	-€ 215.038,03

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 84.849,27	€ 215.038,03
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 84.849,27</b>	<b>€ 215.038,03</b>

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 motivato:

- attraverso la 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	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservativi 31.12.2019	FCDE si 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 151.953,79	€ 170.069,22	€ 207.803,18	€ 265.897,44	€ 195.027,59	€ 152.254,12
	Ricossa o/residui al 31.12	€ 11.408,44	€ 8.916,13	€ 36,84	€ 23.432,95	€ 6.228,96	
	Percentuale di riconoscione	8%	5%	0%	9%		
Tareu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 907.816,44	€ 743.434,30	€ 1.084.277,96	€ 1.343.803,70	€ 1.681.290,74	€ 1.534.583,62
	Ricossa o/residui al 31.12	€ 129.213,38	€ 184.148,38	€ 153.100,37	€ 266.105,56	€ 487.038,27	
	Percentuale di riconoscione	14%	25%	14%	20%		
Sanzioni per violazioni c.d.s.	Residui iniziali	€ 5.304,06	€ 4.727,49	€ 4.756,19	€ 11.819,17	€ 619,35	€ 2.927,71
	Ricossa o/residui al 31.12	€ 451,92	€ -	€ 28,70	€ 7.091,68	€ 322,46	
	Percentuale di riconoscione	9%	0%	1%	60%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 30.419,93	€ 23.191,66	€ 21.303,99	€ 31.365,65	€ 5.333,02	€ 11.038,57
	Ricossa o/residui al 31.12	€ 9.488,58	€ 2.260,31	€ 372,64	€ 10.434,30	€ 4.835,11	
	Percentuale di riconoscione	31%	10%	2%	33%		
Tosap	Residui iniziali	€ 23.668,72	€ 10.110,21	€ 7.465,72	€ 20.817,50	€ 13.802,65	€ 25.798,90
	Ricossa o/residui al 31.12	€ 4.062,91	€ 5.094,55	€ 2.450,06	€ 15.801,84	€ 12.300,78	€ -
	Percentuale di riconoscione	17%	50%	33%	76%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Ricossa o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riconoscione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
diritti PP.AA.	Residui iniziali	€ 1.493,90	€ 1.486,04	€ 1.479,35	€ 1.516,95	€ 977,65	€ 977,65
	Ricossa o/residui al 31.12	€ 22,35	€ 14,39	€ 7,80	€ 45,40	€ -	
	Percentuale di riconoscione	#RIFI	1%	1%	3%		

€ 1.407.366,31

## **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 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuti 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 1.407.366,39

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.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 280.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

**Evoluzione del fondo:**

Euro 117.488,25 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 162.511,75 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

### **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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.070,00
- utilizzati	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.070,00</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>		<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e		€ 1.755.209,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 3.803.420,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 156.686,39	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>		€ 5.732.413,50	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>		€ 573.241,35	
<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)		€ 7.686,89	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		€ 565.554,46	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 7.686,89	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>			<b>13,41%</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>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 186.951,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 20.118,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 166.832,67

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 226.106,97	€ 206.246,87	€ 186.951,20
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 19.860,10	-€ 19.295,67	-€ 20.118,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 206.246,87</b>	<b>€ 186.951,20</b>	<b>€ 166.832,67</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.598,00	4.598,00	4.598,00
Debito medio per abitante	44,86	40,66	36,28

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 7.945,42	€ 8.509,85	€ 7.686,99
Quota capitale	€ 19.860,10	€ 19.295,67	€ 20.118,53
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 27.805,52</b>	<b>€ 27.805,52</b>	<b>€ 27.805,52</b>

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **non 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): € -149.339,54
- W2\* (equilibrio di bilancio): € -239.814,44
- W3\* (equilibrio complessivo): € -869.066,77

\* 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.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. A tal fine occorrerà procedere alla sua copertura.



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2018
Recupero evasione IMU	€ 3.750,00	€ 3.750,00	€ 19.243,22	€ 122.455,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.081,00	€ 3.081,00	€ 10.253,48	€ 167.847,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.212,10	€ 1.212,10	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 8.043,10	€ 8.043,10	€ 29.496,70	€ 290.303,41

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

	RESIDUI INIZIALI	Riscossioni			
			Riaccertamento	differenze	
Recupero evasione IMU	€ 194.987,59	€ 6.228,96	€ 36.554,51	€ 152.204,12	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 247.384,42	€ 41.612,72	€ -	€ 205.771,70	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>TOTALE</b>	€ 442.372,01	€ 47.841,68	€ 36.554,51	€ 357.975,82	

In merito si osserva .....

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (€ 370.908,8), sono **aumentate** di Euro 31.314,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€ 339.593,83);

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 129.226,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.666,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 94.560,66	73,17%
Residui della competenza	€ 99.658,27	
Residui totali	€ 194.218,93	
FCDE al 31/12/2019	€ 124.193,69	63,95%

f

## **TASI**

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

### **TASI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.087,39	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.087,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

## **TARSU-TIA-TARI**

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	€ 1.433.906,32	
Residui riscossi nel 2019	€ 445.425,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 988.480,77	68,94%
Residui della competenza	€ 340.331,10	
Residui totali	€ 1.328.811,87	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.083.911,88	81,57%

## **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	€ 25.133,44	€ 18.248,64	€ 16.002,90
Riscossione	€ 7.450,77	€ 13.182,76	€ 4.639,90

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	€ -	
2018	€ 18.246,64	
2019	€ 16.002,90	100,00%

## **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	€ 12.674,84	€ 7.854,68	€ 6.641,90
riscossione	€ 5.583,16	€ 7.235,33	€ 4.011,10
%riscossione	44,05	92,11	60,39

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 619,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 322,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 296,89	47,94%
Residui della competenza	€ 2.630,82	
Residui totali	€ 2.927,71	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.218,03	75,76%

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	€ 5.333,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.835,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,10	
Residui al 31/12/2019	€ 497,81	9,33%
Residui della competenza	€ 10.540,56	
Residui totali	€ 11.038,37	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.360,52	66,68%

### **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	€ 2.378.097,09	€ 2.421.169,97	43.072,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 163.012,79	€ 161.217,71	-1.795,08
103	acquisto beni e servizi	€ 1.062.632,20	€ 918.634,70	-143.997,50
104	trasferimenti correnti	€ 1.783.037,13	€ 1.781.628,77	-1.408,36
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 24.250,79	€ 41.686,99	17.436,20
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 24.643,01	€ 17.582,81	-7.060,20
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.435.673,01</b>	<b>€ 5.341.920,95</b>	<b>-93.752,06</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 2.926.436,44;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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		€ 2.421.169,97
Spese macroaggregato 103		
Irsp macroaggregato 102		€ 161.217,71
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Total spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.926.436,44</b>	<b>€ 2.582.387,68</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 2.926.436,44</b>	<b>€ 2.582.387,68</b>

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

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

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

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa*

*sostenuta nell'anno 2009);*

- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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'Ente non ha definito il perimetro del gruppo A.P.

L'Organo di revisione non ha potuto verificare i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati che avrebbero dovuto contenere l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha adottato la delibera di non applicazione della contabilità E/P ed ha quindi adottato lo schema semplificato di stato patrimoniale

### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
<b>fondo per controversie</b>	€ 280.000,00
<b>fondo perdite società partecipate</b>	
<b>fondo per manutenzione ciclica</b>	
<b>fondo per altre passività potenziali probabili</b>	
<b>totale</b>	€ 280.000,00

## 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

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

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, nominato nel mese di settembre 2020, a gestione inoltrata evidenzia che il risultato di amministrazione è stato fortemente condizionato dalla modifica del criterio di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità determinando un disavanzo tecnico che deve essere recuperato a partire dal prossimo bilancio di previsione. E' evidente che l'incidenza del FCDE è legata ai residui attivi in particolar modo della Tari ragion per cui occorre una incisiva azione di recupero dei crediti dell'ente ed una diversa formulazione e/o organizzazione degli uffici, anche mediante la esternalizzazione dei servizi di riscossione, a cui deve sovraintendere il responsabile del servizio finanziario tuttora assente al fine di ottimizzare l'efficienza ed efficacia delle azioni dell'Ente

## 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 e si propone di accantonare nel bilancio di previsione futuro una maggiore quota del fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione ai *residui attivi di dubbia esigibilità e passività potenziali probabili*.

L'ORGANO DI REVISIONE

