




Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

COMUNE DI MORINO (AQ)			
Anno	Titolo	Classe	ARRIVO
2020	II	11	
Prof.n.	2531	Del	10/07/2020



ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E PERITI REGIONALI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

h

COMUNE DI MORINO

Provincia di L'Aquila

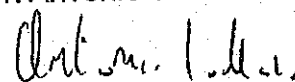
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO TOLLOSO



Comune di Morino

Organo di revisione

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 o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Morino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morino, lì 9 luglio '20.

L'organo di revisione

Dott. Antonio Tollosi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Tollosa, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 25/05/2018;

- ♦ ricevuta in data 1 luglio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 30/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ♦ 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;

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. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 7

- ♦ 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

Il Comune di Morino registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1391 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non 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;
- 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;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 4.151,77	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
SPOSTARE NELLA TABELLA RELATIVA			
Totale	€ -	€ 4.151,77	€ -

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 8.112,00	€ 14.908,57	-€ 6.796,57	54,41%	56,25%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Allri servizi	€ 6.410,00	€ 49.797,97	-€ 43.387,97	12,87%	10,16%
Totali	€ 14.522,00	€ 64.706,54	-€ 50.184,54	22,44%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	281.639,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	281.639,88

(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 85.559,01	€ 325.703,45	€ 281.639,88
di cui cassa vincolata	€ 79.920,29	€ 265.665,48	€ 132.270,17

Nel caso di mancanza di una giacenza vincolata al 31/12 fornire le motivazioni

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.

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:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 325.703,45			€ 325.703,45
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.250.798,40	€ 777.174,58	€ 82.200,19	€ 859.374,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 304.923,15	€ 210.969,64	€ 20.682,15	€ 231.651,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 364.767,12	€ 173.413,68	€ 20.463,42	€ 193.877,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.920.487,67	€ 1.161.557,90	€ 123.345,76	€ 1.284.903,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.643.504,27	€ 988.659,14	€ 187.972,25	€ 1.176.631,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 152.633,84	€ 102.844,12	€ 49.783,84	€ 152.627,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.796.138,11	€ 1.091.503,26	€ 237.756,09	€ 1.329.259,35
Differenza D (D=B-C)	=	€ 124.349,56	€ 70.054,64	€ 114.410,33	€ 44.355,69
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					€ -
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 124.349,56	€ 70.054,64	€ 114.410,33	€ 44.355,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.222.624,65	€ 418.323,79	€ 356.399,25	€ 774.723,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 15.503,02	€ -	€ 3.718,16	€ 3.718,16
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.238.127,67	€ 418.323,79	€ 360.117,41	€ 778.441,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziaria (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.238.127,67	€ 418.323,79	€ 360.117,41	€ 778.441,20
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.181.392,92	€ 707.632,74	€ 96.148,01	€ 803.780,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.181.392,92	€ 707.632,74	€ 96.148,01	€ 803.780,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-C)	-	€ 2.181.392,92	€ 707.632,74	€ 96.148,01	€ 803.780,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 56.734,75	€ 289.308,95	€ 263.969,40	€ 25.339,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.377.691,52	€ 1.238.752,59	€ 1.679,49	€ 1.240.432,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.405.158,49	€ 1.196.287,93	€ 18.512,48	€ 1.214.800,41
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 479.320,79	€ 176.789,65	€ 132.726,88	€ 281.639,88

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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, **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 62.595,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 208.172,6, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 175.788,5 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	287504,4
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	54950
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	24381,86
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	208172,6

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	208162,6
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	32374,1
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	175788,5

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2019
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 62.595,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 64.217,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 157.956,19
SALDO FPV	-€ 93.738,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.336,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 59.116,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.209,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 40.570,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 62.595,89
SALDO FPV	-€ 93.738,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 40.570,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 443.838,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 332.211,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 579.145,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 908.000,00	€ 905.390,85	€ 777.174,58	85,83857237
Titolo II	€ 283.915,00	€ 225.999,35	€ 210.969,64	93,34966671
Titolo III	€ 311.020,00	€ 205.592,78	€ 173.413,68	84,34813713
Titolo IV	€ 1.681.564,08	€ 842.517,06	€ 418.323,79	49,65166996
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	64.217,92
AA) Recupero dlsavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.336.982,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.118.752,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	62.786,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	102.844,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		116.817,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	31.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	11.480,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		159.998,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	54.950,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	105.048,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	32.374,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		72.674,29

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	412.138,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	842.517,06
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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	(-)	11.480,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.020.498,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	95.170,00
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)		127.506,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.391,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		103.114,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		103.114,18
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)		287.504,44
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		54.950,00
Risorse vincolate nel bilancio		24.391,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		208.162,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		32.374,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		175.788,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		159.998,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	31.700,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	54.950,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^(+/-) (2)	(-)	32.374,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		40.974,29

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 -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		38675,31		3000		41675,31
Totale Fondo perdite società partecipate		38675,31	0	3000	0	41675,31
Fondo contenzioso				2000		2000
Totale Fondo contenzioso		0	0	2000	0	2000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		211687,37		49300	32374,11	293361,48
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		211687,37	0	49300	32374,11	293361,48
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
Fondo indennità fine mandato		1050		650		1700
Totale Altri accantonamenti		1050	0	650	0	1700
Totale		251412,68	0	54950	32374,11	338736,79

h

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

Cap. di entrata	Descr.	Codice di spesa contabile	Descr.	Risorse vincolate per effetto di un'istruttoria al DUV N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Esitate vincolate accertate nell'esercizio N	In pagella merce. N (risultato di entrata vincolata accantonata nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione)	Fondo plus, oltre al 31/12/12N finanziato da entrate vincolate accantonate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui passivi vincolati a titolo di imputazione del bilancio su quote del risultato di amministrazione (12)	Cancellazione di residui passivi vincolati a titolo di imputazione del bilancio su quote del risultato di amministrazione (13)	Risorse vincolate al netto al 31/12/12N	Risorse vincolate ed imputate al risultato di amministrazione al 31/12/12N	
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11) = (4) - (9) - (10)	(12) = (5) + (6) - (7) - (10)	
Vinceri derivanti dalla legge				2090 0 2	MANUTENZIONE STRADABONARIA EDUZZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	26656,6	26656,6	5799,11	12599,55		0	0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (11)						26656,6	26656,6	5799,11	12599,55	0	20155,46	20155,46	
Vinceri derivanti da trasferimenti						27200		14000	13720		0	27200	
566 0 4				RESERVA NATURALE CALDATA							13720	13720	
5699 0 4				MANUT. STRADABON. STRUTTURE							0	0	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)						27200		14000	13720	0	0	27200	
Vinceri derivanti da finanziamenti						0		0	0		0	0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)						0		0	0	0	0	0	
Vinceri derivanti da altro						0		0	0		0	0	
Totale vincoli derivanti da altro (14)						0		0	0	0	0	0	
Vinceri derivanti da altro						0		0	0		0	0	
Totale vincoli derivanti da altro (15)						0		0	0	0	0	0	
Vinceri derivanti da altro						0		0	0		0	0	
Totale vincoli derivanti da altro (16)						0		0	0	0	0	0	
Vinceri derivanti da altro						0		0	0		0	0	
Totale vincoli derivanti da altro (17)						0		0	0	0	0	0	
Totale risorse vincolate (18) = (11) + (12) + (13) + (14) + (15) + (16) + (17)						53856,6	0	17199,11	26099,55	0	0	24391,86	51591,86

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	20155,46	20155,46
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	280	27480
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	3956,4	3956,4
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	24391,86	51591,86

COMUNE DI MORINO - arrivo - Prot. 2531/AMM del 10/07/2020 - titolo II - classe 11

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 62.975,31	€ 64.217,92	€ 62.786,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 30.000,00	€ 28.500,00	€ 62.786,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 35.712,92	€ -
- 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	€ 1.744,04	€ -	€ -
- 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 è stato attivato/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.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 31.678,06	€ -	€ 95.170,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 23.811,69	€ -	€ 95.170,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 7.866,37	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 579.145,70 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				325703,45
RISCOSSIONI	(+)	485142,66	2818634,28	3303776,94
PAGAMENTI	(-)	352416,58	2995423,93	3347840,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			281639,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			281639,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	446231,83	601966,68	1048198,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	104963,58	487772,92	592736,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽²⁾	(-)			62786,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			95170,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽³⁾	(=)			579145,70

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Pate accantonata ⁽⁵⁾			298361,48
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾			
Accantonamento residui prelevati al 31/12/... (scopo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			41675,31
Fondo perdite società partecipate			200,00
Fondo contenzioso			170,00
Altri accantonamenti			
		Totale parte accantonata (B)	369736,79
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2015,46
Vincoli derivanti da trasferimenti			2748,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			3364,11
Altri vincoli			
		Totale parte vincolata (C)	5198,68
Parte destinata agli investimenti			102213,15
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	102213,15
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	860890
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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)	€ 273.868,14	€ 776.049,61	€ 579.145,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 210.877,49	€ 251.412,68	€ 338.736,79
Parte vincolata (C)	€ 22.872,57	€ 293.338,60	€ 51.591,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 13.653,32	€ 146.000,00	€ 102.213,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 26.464,76	€ 85.298,33	€ 86.603,90

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

(eventuale)

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviiato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018				
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata	Parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€		
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	€		
Finanziamento spese di investimento	€ 412.138,60	€ 412.138,60		
Finanziamento di spesa corrente non permanenti	€ 31.700,00	€ 31.700,00		
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€		
Altra modalità di utilizzo	€	€		
Utilizzo parte accantonata	€			
Utilizzo parte vincolata	€			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€			
Valore delle parti non utilizzate	€	€		
Valore monetario della parte	€	€		
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:				

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 223 del 16/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 223 del 16/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 989.154,19	€ 485.142,66	€ 446.231,83	-€ 57.779,70
Residui passivi	€ 474.590,11	€ 352.416,58	€ 104.963,58	-€ 17.209,95

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	€ 15.968,15	€ 8.992,74
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 43.417,93	€ 8.217,21
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 59.386,08	€ 17.209,95

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

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

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

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

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.933,12	€ 12.461,77	€ 12.461,77	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.137,41	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	107%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 34.195,76	€ 18.978,70	€ 19.321,50	€ 31.431,56	€ 40.976,25	€ 42.496,68	€ 165.268,20	€ 121.637,4
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.052,63	€ 1.216,45	€ 3.323,05	€ 2.998,00	€ 10.542,12	€ -		
	Percentuale di riscossione	12%	6%	17%	10%	26%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 136,20	€ 136,20	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali.	Residui iniziali	€ 15.962,49	€ 3.324,05	€ 2.224,54	€ 3.173,32	€ 6.736,10	€ 24.366,19	€ 33.816,52	€ 19.471,2
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 247,80	€ -	€ 72,51	€ -	€ 2.791,53	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	3%	0%	41%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 552,27	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 552,27	€ 336,1
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

A

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. come risultante dalla tabella allegata.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicate (media ponderata) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 293.361,48.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi e prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso (per spese legali) di E 2.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 3.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione
CAM CONSORZIO ACQUEDOTTISTICO MARSICANO	NON APP.	€ 1,81

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto esercizio precedente	E.	38.675,31
Somme previste nel bilancio dell'esercizio 2019	E.	3.000,00
TOTALE ACCANTANAMENTO FONDO PERD. SOC. PARTECIPATE	E.	41.675,31

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene adeguato ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

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)	€	1.050,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	650,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	1.700,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	755361,34	1188038,78	432677,4
203	Contributi agli investimenti	1500	1500	
204	Altri trasferimenti in conto capitale		4103,24	4103,2
205	Altre spese in conto capitale			
	TOTALE			436780,6

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:

	<i>Importi in euro</i>	%
ENTRATE DA RENDICONTO 2017		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 969.729,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 246.837,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 191.615,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.408.182,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 140.818,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017	€ 64.570,84	
(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)	€ 64.570,84	
(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)	€ 76.247,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 64.570,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		458,54%

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.484.054,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 152.673,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	€ 1.331.380,17

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.642.931,03	€ 1.532.835,75	€ 1.484.054,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 110.095,28	-€ 48.781,75	-€ 152.627,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 45,87
Totale fine anno	€ 1.532.835,75	€ 1.484.054,00	€ 1.331.380,17
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 64.570,84	€ 80.630,40	€ 55.978,86
Quota capitale	€ 110.095,28	€ 98.666,59	€ 152.627,96
Totale fine anno	€ 174.666,12	€ 159.196,99	€ 208.606,82

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 287.504,44
- W2* (equilibrio di bilancio): € 208.162,58
- W3* (equilibrio complessivo): € 175.786,47

* 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.

h

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, rievoca che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Cons. 16/2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 109.900,00	€ 52.239,18	€ 24.454,39	€ 38.955,6
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 4.799,6
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 7.242,75	€ 3.583,65	€ 1.967,86	€ 2.281,6
TOTALE	€ 127.142,75	€ 55.822,83	€ 26.422,25	€ 46.036,8

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 185.733,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 37.019,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 148.713,27	80,07%
Residui della competenza	€ 71.319,92	
Residui totali	€ 220.033,19	
FCDE al 31/12/2019	€ 144.247,31	65,56%

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 16.933,12	
Residui riscossi nel 2019	€ 18.137,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.204,29	
Residui al 31/12/2019		0,00%
Residui della competenza	€ 12.461,77	
Residui totali	€ 12.461,77	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.849,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.981,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 132,09	
Residui al 31/12/2019	€	0,00%
Residui della competenza	€ 1.200,00	
Residui totali	€ 1.200,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 4.315,58	€ 3.058,16	€ -
Riscossione	€ 4.313,58	€ 3.058,16	€ -

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	€ 160,49	€ 536,93	€ 1.096,90
riscossione	€ 160,49	€ 536,93	€ 960,70
%riscossione	100,00	100,00	87,58

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 160,49	€ 536,93	€ 1.096,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 160,49	€ 536,93	€ 1.096,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 160,49	€ 536,93	€ 1.096,90
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	#RIFI
% per investimenti	0,00%	#RIFI	#RIFI

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

n

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 136,20	
Residui totali	€ 136,20	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 28.244,53	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.111,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.682,76	
Residui al 31/12/2019	€ 9.449,93	33,46%
Residui della competenza	€ 24.366,59	
Residui totali	€ 33.816,52	
FCDE al 31/12/2019	€ 19.471,55	57,58%

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	€ 237.147,76	€ 248.582,58	11.434,82
102 imposte e tasse a carico ente	€ 19.397,20	€ 21.641,94	2.244,74
103 acquisto beni e servizi	€ 790.465,01	€ 674.383,45	-116.081,56
104 trasferimenti correnti	€ 22.652,94	€ 27.080,09	4.427,15
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 61.481,75	€ 55.978,86	-5.502,89
108 altre spese per redditi di capitale	€ 900,00	€ 310,00	-590,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 115,85	€ 4.420,25	4.304,40
110 altre spese correnti	€ 137.267,03	€ 86.355,65	-50.911,38
TOTALE	€ 1.269.427,54	€ 1.118.752,82	-150.674,72

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 278.472,96	€ 248.582,58
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 18.329,15	€ 16.647,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 20.017,54
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 296.802,11	€ 285.247,12
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 2.880,00	
di cui rinnovi contrattuali	€ 1.287,45	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 293.922,11	€ 285.247,12
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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.

h

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli.

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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio n. 23 del 27/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

L'Ente, non è tenuto alla predisposizione del conto economico.

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala: che sono stati aggiornati con delibera di Giunta n. 15 del 26/06/2020.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali	E. 6.120,00
Immobilizzazioni materiali	E. 12.879.096,33
Immobilizzazioni finanziarie	E. 14.870,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	E. 12.900.087,10

Crediti

I crediti ammontano ad E. 754.837,04

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 ammontano ad 281.639,88.

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

PASSIVO

Lo stato patrimoniale passivo risulta essere così composto

Patrimonio netto	E. 11.967.072,03
Fondo rischi ed oneri	E. 45.375,31
Debiti	E. 1.924.116,67
TOTALE PASSIVO	E. 13.936.564,01

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 6.323.895,26
II	Riserve	€ 5.643.176,77
III	TOTALE	€ 11.967.072,03

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Antonio Colucci

h