

COMUNE DI SCAFA

Provincia di Pescara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRO PROCIDA

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE
LEGALE DEI CONTI

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| 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..... | 15 |
| Risultato di amministrazione..... | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 21 |
| Fondo anticipazione liquidità..... | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 21 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 22 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 22 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 25 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 26 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| CONTO ECONOMICO..... | 30 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 32 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 33 |
| CONCLUSIONI..... | 33 |

Comune di Scafa
Organo di revisione

Verbale n. 09 del 02/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 Scafa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Scafa, li 02/07/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

ALESSANDRO PROCIDA

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE
LEGALE DEI CONTI

IL PRESENTE DOCUMENTO È STATO FIRMATO DIGITALMENTE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Procida, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 25/10/2019;

- ◆ ricevuta in data 17/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 16/06/2020, 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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 dell'Ente;

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 | 6 |
| di cui variazioni di Consiglio | 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 6 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |

- ◆ 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 Scafa registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3604 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"; provvederà alla trasmissione unitamente alla delibera di Consiglio Comunale di approvazione;

- 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: non ricorre la fattispecie;

- 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 dei Comuni;
- Ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

| | Partenariato pubblico/privato |
|--|--|
| <i>11.1.a) Leasing immobiliare</i> | |
| <i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i> | |
| <i>11.1.c) Lease-back</i> | |
| <i>11.1.d) Project financing</i> | Per cimitero comunale con la ditta Sammartino Costruzioni s.r.l. |
| <i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i> | |
| <i>11.1.f) Società di progetto</i> | |

- Nessun rilievo mosso dalla Corte dei Conti e conseguentemente non ricorre la fattispecie di

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

- Non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- Il responsabile del procedimento, ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016, ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, è il responsabile del servizio finanziario;
- 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;
- Non ha provveduto, nel corso del 2019, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto inesistenti;
- Non ha provveduto, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto inesistenti.
- 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.

| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|
| Asilo nido | | | € - | |
| Casa riposo anziani | | | € - | |
| Fiere e mercati | | | € - | |
| Mense scolastiche | € 25.638,11 | € 51.430,53 | -€ 25.792,42 | 49,85% |
| Musei e pinacoteche | | | € - | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | |
| Impianti sportivi | | | € - | |
| Parchimetri | | | € - | |
| Servizi turistici | | | € - | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | |
| Centro creativo | | | € - | |
| Altri servizi | | | € - | |
| Totali | € 25.638,11 | € 51.430,53 | -€ 25.792,42 | 49,85% |

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) | € | 775.129,87 | |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 775.129,87 | |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 | |
|---|----------------|--------------|--------------|--|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.538.614,70 | € 783.346,12 | € 775.129,87 | |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 116.959,34 | € 299.100,19 | € 296.050,54 | |

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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 194.011,12 | 116.959,34 | 299.100,19 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | - | - | - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 194.011,12 | 116.959,34 | 299.100,19 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | - | 182.140,85 | 91.211,90 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 77.051,78 | - | 94.261,55 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 116.959,34 | 299.100,19 | 296.050,54 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - | - | - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 116.959,34 | 299.100,19 | 296.050,54 |

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 | Incassi |
|--|-----------------------|---------------------|
| Fondo di cassa iniziale | | 783.346,12 |
| avanzo | 19.000,00 | |
| FPV diparte corrente | 20.212,92 | |
| FPV diparte capitale | 467.112,64 | |
| Entrate Titolo 1 - correnti di natura tributaria | 2.209.753,00 | 1.817.500,27 |
| Entrate Titolo 2 - trasferimenti correnti | 664.490,00 | 353.952,46 |
| Entrate Titolo 3 - extratributarie | 631.855,46 | 419.766,88 |
| Entrate Titolo 4 - in conto capitale | 5.011.151,40 | 822.105,35 |
| Entrate Titolo 5 - Entrate da rid. attività fin. | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6 - Accensione prestiti | 270.000,00 | 75.537,70 |
| Entrate titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 - Entr. c/terzi e partite di giro | 1.452.600,00 | 479.102,49 |
| Totale Entrate dell'esercizio | 10.746.175,42 | 4.751.311,27 |
| | | Pagamenti |
| Spese Titolo 1 - Spese correnti | 3.376.030,92 | 2.534.191,86 |
| <i>FPV di parte corrente</i> | 10.106,46 | |
| Spese Titolo 2 - in conto capitale | 5.498.372,83 | 809.256,61 |
| <i>FPV di parte capitale</i> | 268.891,21 | |
| Spese Titolo 3 - per incrementi di att. Finanz. | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4 - Rimborso prestiti | 140.174,00 | 140.162,28 |
| Spese Titolo 5 - Chius. Anticip. Da istituto | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 7 - c/terzi e partite di giro | 1.452.600,00 | 492.570,65 |
| Totale Spese dell'esercizio | 10.746.175,42 | 3.976.181,40 |
| Fondo di cassa finale | | 775.129,87 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto la fattispecie non ricorre.

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. (indice annuale 15 gg).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 18178,63

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 61.164,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 61.164,48 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | | |
|---|------------------|--|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 18178,63 | |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 79343,11 | |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 0 | |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | -61164,48 | |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | -61164,48 | |
| e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 0 | |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | -61164,48 | |

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 | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 18.178,63 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 487.325,56 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 278.997,67 |
| SALDO FPV | € 208.327,89 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 6040,37 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 134.692,90 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 30.343,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 98.309,33 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 18.178,63 |
| SALDO FPV | € 208.327,89 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 98.309,33 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 19.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 845.924,25 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 993.121,44 |

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) |
| Titolo I | € 2.209.753,00 | € 1.945.384,45 | € 1.817.500,27 | 93,42627726 |
| Titolo II | € 664.490,00 | € 492.565,00 | € 353.952,46 | 71,85903586 |
| Titolo III | € 631.855,46 | € 438.193,09 | € 419.766,88 | 95,79495651 |
| Titolo IV | € 5.011.151,40 | € 1.366.255,02 | € 822.105,35 | 60,17217415 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

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 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 | (+) | 20.212,92 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.876.142,54 |
| <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 | (-) | 2.743.411,32 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 10.106,46 |
| 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 | (-) | 140.162,28 |
| <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) | | 2.675,40 |
| 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 | (+) | - |
| <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 | (+) | - |
| <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) | | 2.675,40 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 79.343,11 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | -76.667,71 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -76.667,71 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 19.000,00 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 467.112,64 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.516.255,02 |
| 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 | (-) | 1.717.973,22 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 268.891,21 |
| 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) | | 15.503,23 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 15.503,23 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 15.503,23 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) 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) | | 18.178,63 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 79.343,11 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | - |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | - 61.164,48 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | - 61.164,48 |
| | | |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 2.675,40 |
| 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 stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 79.343,11 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -76.667,71 |

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | |
|---|--|---------------------------------|--|--|---|--|
| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno ¹⁾) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
| | | (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 | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | 45000 | 0 | 0 | 0 | 45000 |
| Totale Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | 45000 | 0 | 0 | 0 | 45000 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - ART. 21 REGOLAMENTO CONTABILITA | 486.377,18 | 0 | 0 | 0 | 486.377,18 |
| | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA | 0,00 | 0 | 79.343,11 | 0 | 79.343,11 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| | | 486377,18 | 0 | 79343,11 | 0 | 565720,29 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | | | | | 5.053,83 | 5053,83 |
| Totale Altri accantonamenti | | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 5053,83 | 5053,83 |
| Totale | | | | | | |
| | | 531377,18 | 0 | 79343,11 | 5053,83 | 615774,12 |

| Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---|---|--|--|---|---|--|--|---|---|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | | | | | | | |
| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non re-impegnati nell'esercizio N | 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)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I1) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | CONTR MISE EFFIC ENERGETICO | | SP SERVIZI GEST STAZIONE ECOLOGICA SIST INFISSI SEDE COM.CONTR MISE | | | 50000 | | | 116959,34 | | 50000 | 50000 |
| | | | | | | | 50000 | | | | -50000 | -50000 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 116959,34 | 50000 | 50000 | 0 | 0 | 116959,34 | | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale altri vincoli (I5) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 116959,34 | 0 | 50000 | 50000 | 0 | 116959,34 | | 0 | 0 |

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 20.212,92 | € 10.106,46 |
| FPV di parte capitale | € 467.112,64 | € 268.891,21 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è stato il seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 33.719,38 | € 20.212,92 | € 10.106,46 |

L'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è stato il seguente:

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 670.859,54 | € 467.112,64 | € 268.891,21 |

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 709.117,58, 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 | | | | 783346,12 |
| RISCOSSIONI | (+) | 874592,26 | 3093372,89 | 3967965,15 |
| PAGAMENTI | (-) | 660118,12 | 3316063,28 | 3976181,40 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 775129,87 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 775129,87 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 995206,44 | 1791419,08 | 2786625,52 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 795762,19 | 1777877,95 | 2573640,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 10106,46 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 268891,21 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 709117,58 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

| | | | | |
|---|--|---|--|--|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾ | | | | 565720,29 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | | | 45000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 5053,83 |
| | | Totale parte accantonata (B) | | 615774,12 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | 0,00 |
| | | Totale parte vincolata (C) | | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 81000,00 |
| | | | | |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 12343,46 |
| | | | | 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) | € 796.972,12 | € 814.288,65 | € 709.117,58 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 399.576,70 | € 531.377,18 | € 615.774,12 |
| Parte vincolata (C) | € 116.959,34 | € 116.959,34 | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 166.280,00 | € 81.000,00 | € 81.000,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 114.156,08 | € 84.952,13 | € 12.343,46 |

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.

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|--------------|-------|------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 12.000,00 | € 120.280,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 531.377,18 | | € 486.377,18 | € - | € 45.000,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 116.959,34 | | | | | € - | € 116.959,34 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 81.000,00 | | | | | | | | | € 81.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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 delibera di G.C. n.52 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 di G.C. n.52 del 16/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 2.004.491,60 | € 874.592,26 | € 1.791.419,08 | € 661.519,74 |
| Residui passivi | € 1.486.223,51 | € 660.118,12 | € 1.777.877,95 | € 951.772,56 |

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.

Non ci sono stati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito.

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 | € - | - | € - | - | € - | - | € 14.563,62 | € 14.563,62 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 18.229,39 | € 18.229,39 | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #VALORE! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 112.695,24 | € 116.964,79 | € 415.389,51 | € 632.938,21 | € 533.912,71 | € 735.728,38 | € 869.137,87 | € - | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 29.381,35 | € 7.472,92 | € 255.463,50 | € 267.651,74 | € 77.059,93 | € 134.775,96 | € 145.418,11 | € 554.802,67 | |
| | Percentuale di riscossione | 26% | 6% | 61% | 42% | 14% | | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € 7.756,92 | € 9.272,55 | € 7.650,85 | € 94,09 | € 21.894,34 | € - | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 684,39 | € 1.621,70 | € 479,89 | € 94,09 | € 94,09 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 9% | 17% | 6% | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € 18.593,85 | € 45.281,43 | € 21.280,32 | € 8.164,06 | € 58.796,96 | € - | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 5.016,95 | € 3.711,77 | € 17.629,92 | € 8.164,06 | € 8.164,06 | € 10.197,62 | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 27% | 8% | 83% | | | | |
| Proventi acedotto | 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 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/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! | | | | |

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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 565.720,29.

| RISORSE ACCANTONATE | Risorse accantonate al 01/01/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2019 | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------|-----------------------------------|--|---|---|--|
| FCDE | 486.377,18 | 0,00 | 79.343,11 | 0,00 | 565.720,29 |

Non ci sono stati crediti riconosciuti inesigibili.

Fondo anticipazione liquidità

Non presente in quanto l'Ente, non rientra nella fattispecie specifica dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro € 45000,00 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.

| RISORSE ACCANTONATE | Risorse accantonate al 01/01/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2019 | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------|-----------------------------------|--|---|---|--|
| F.do contenzioso | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 |

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile per l'esercizio in corso disponendo i seguenti accantonamenti:

- € 45000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- € 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- € 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

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 | € 5.053,83 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.053,83 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti ulteriori accantonamenti.

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 | | | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | | | 0 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0 |

In merito si osserva che l'Ente finanzia la spesa in c/cap. solo con trasferimento da altri enti pubblici a seguito di specifica progettualità.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | |
|---|------------------------|--------------|
| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 1.853.559,86 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 267.929,87 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 253.000,50 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 2.374.490,23 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 237.449,02 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 132.696,50 | |
| (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) | € 104.752,52 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 132.696,50 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 4,41% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 2.723.739,91 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 140.162,28 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € 150.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 2.733.577,63 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 3.000.867,89 | € 2.863.523,35 | € 2.723.739,91 |
| Nuovi prestiti (+) | | | € 150.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | € 137.344,54 | € 139.783,44 | € 140.162,28 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 2.863.523,35 | € 2.723.739,91 | € 3.013.902,19 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.656,00 | 3.604,00 | 3.603,00 |
| Debito medio per abitante | 783,24 | 755,75 | 836,50 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 132.696,50 | € 124.975,22 | € 122.340,98 |
| Quota capitale | € 137.344,54 | € 139.783,44 | € 140.162,28 |
| Totale fine anno | € 270.041,04 | € 264.758,66 | € 262.503,26 |

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.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

La fattispecie non ricorre.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria, i contratti in essere nel 2019 sono scaduti in data 01/08/2019.

| | Bene utilizzato | Tipologia | Scadenza contratto | Canone annuo |
|--|------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
| | TERNA GOMMATO | ALBA LEASING S.P.A. | 01/08/2019 | 3796,16 |
| | FIAT DOBLO' | ALBA LEASING S.P.A. | 01/08/2019 | 4076,15 |

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 18.178,63
- W2* (equilibrio di bilancio): € -61.164,48
- W3* (equilibrio complessivo): €-61.164,48

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. L'ente ai è tenuto 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 – Circ. RGS n.5 09/03/2020)

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | |
|--|--------------|-------------|--|----------------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | FCDE Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 32.679,32 | € 31.701,08 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 32.679,32 | € 31.701,08 | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 2.202,46 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 2.202,46 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | |

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 14.563,62 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 18.229,39 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 3.665,77 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | |

TASI

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

TASI

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 1.643,07 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 2.291,80 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 648,73 | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | |

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 | € 3.043.020,25 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 842.843,79 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 120.000,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 2.080.176,46 | 68,36% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 2.080.176,46 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 554.802,67 | 26,67% |

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 | € 9.534,51 | € 5.880,48 | € 22.302,71 |
| Riscossione | € 9.534,51 | € 5.880,48 | € 22.302,71 |

La destinazione del contributo è stato tutto per la spesa investimenti.

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 | € 2.551,71 | € 3.727,24 | € 105.502,00 |
| riscossione | € 2.258,41 | € 3.727,24 | € 84.549,52 |
| %riscossione | 88,51 | 100,00 | 80,14 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 2.551,71 | € 3.727,24 | € 105.502,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 2.551,71 | € 3.727,24 | € 105.502,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 1.275,86 | € 1.863,62 | € 52.751,00 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 32.983,14 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.188,84 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 28.794,30 | 87,30% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 28.794,30 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € - | 0,00% |

In merito al rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, (proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento) si precisa che le stesse sono state rilevate solo su strade comunali.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano pari a € 25.557,81 rimosse € 8.025,10.

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 | € 8.164,06 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 8.164,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 10.917,62 | |

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 | € 573.289,79 | € 509.519,82 | -63.769,97 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 45.348,24 | € 38.536,50 | -6.811,74 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.536.669,78 | € 1.876.827,94 | 340.158,16 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 33.866,76 | € 66.806,06 | 32.939,30 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 124.975,22 | € 122.340,98 | -2.634,24 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 82.224,64 | € 95.166,02 | 12.941,38 |
| 110 | altre spese correnti | € 37.975,12 | € 34.214,00 | -3.761,12 |
| TOTALE | | € 2.434.349,55 | € 2.743.411,32 | 309.061,77 |

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;
- 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 606.719,91;
- 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;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater e 562 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 639.853,11 | € 509.519,82 |
| Spese macroaggregato 103 | € 6.322,89 | € 6.457,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 42.089,29 | € 35.741,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 688.265,29 | € 551.717,82 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 54.458,36 | € 69.448,52 |
| (-) Altre componenti escluse: | € 27.087,02 | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 606.719,91 | € 482.269,30 |
| (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.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato la mancata movimentazione dei rapporti di debito/credito tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 con delibera di C.C. n.36 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 si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per i valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente, l'Ente si è avvalso delle semplificazioni ex art. 232, comma 2 del TUEL, adottate ai sensi del DM 11/11/2019:

“Solo per l'esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci sono state valorizzate con importo pari a 0:

- AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- ACI Rimanenze;
- ACII1a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- ADI Ratei attivi;
- AD2 Risconti attivi
- PAIIb Riserve da capitale
- PAIII Risultato economico dell'esercizio;
- PD3 Acconti;
- PEI Ratei passivi;
- PEII1 Contributi agli investimenti
- PEII2 Concessioni pluriennali
- PEII3 Risconti passivi
- Conti d'ordine.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. Ha operato nei limiti dello stato patrimoniale semplificato.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico in sede di riaccertamento straordinario dei residui. A far data da allora nessuna dismissione dei beni. I nuovi beni vengono regolarmente inventariati.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 565.720,29 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | | |
|-----|--|---|---------------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 4.143.588,29 |
| II | Riserve | € | 749.590,13 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | - |
| b | da capitale | € | - |
| c | da permessi di costruire | € | 205.647,58 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 543.942,55 |
| e | altre riserve indisponibili | € | - |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | - |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | € | 4.893.178,42 |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non rileva irregolarità non sanate e/o rilievi particolari in ordine alla:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

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

ALESSANDRO PROCIDA

**DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE
LEGALE DEI CONTI**

IL PRESENTE DOCUMENTO È STATO FIRMATO DIGITALMENTE