

# COMUNE DI GALDO CATTANEO

Provincia di Perugia

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

MURASECCO ROSELLA

PIACENTI D'UBALDI VITTORIO

MOSCA ALEXIA

# **Comune di Gualdo Cattaneo**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 9 del 26 giugno 2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

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

Terni, lì 26 giugno 2020

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**MURASECCO ROSELLA**  
**PIACENTI D'UBALDI VITTORIO**  
**MOSCA ALEXIA**

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Murasecco Rosella, Piacenti D'Ubaldi Vittorio, Mosca Alexia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare dell'Unione dei Comuni "Terre dell'Olio e del Sagrantino" n. 1 del 24.02.2020;

- ◆ ricevuta in data 12/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 12/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente approvato con deliberazione C.C. n. 2 del 03.02.2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Organo di revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;
- ◆ il precedente Organo di controllo ha verificato 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
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	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal precedente Organo di revisione risultano disponibili presso gli Uffici dell'Ente;

### **RIPORTA / RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Gualdo Cattaneo registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.838 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"In attesa di approvazione al fine di verificare che non vi 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 per € 30.000 l'ente non si trovava in nessuna delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2019 non è stato utilizzato l'avanzo vincolato presunto e quindi l'organo di revisione non ha dovuto accertare il rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Olio e del Sagrantino.
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che 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. 287/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 136.516,00 in conto capitale e gli atti non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 per le ragioni sotto riportate;

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 136.516,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 136.516,00</b>

Tale debito fuori bilancio è stato riconosciuto con deliberazione di C.C. n. 49 del 19/12/2019 e si riferisce ad un'opera di somma urgenza per il quale era stato richiesto un mutuo alla CC.DD.PP. che è stato negato. Successivamente, con nota prot n. 983 del 30/01/2020 la Regione Umbria - Servizio Organizzazione e sviluppo del sistema di protezione civile, ha comunicato l'ammissibilità del finanziamento dell'opera liquidando anche un'anticipazione del finanziamento.

Il Collegio prende atto del procedimento adottato dall'Ente e del fatto che il debito formalmente riconosciuto a dicembre 2019 è stato poi coperto con un finanziamento regionale a gennaio del 2020.

Ciò premesso il Collegio ha verificato le attestazioni dei Responsabili delle varie aree funzionali con le quali hanno escluso la presenza di ulteriori debiti fuori bilancio.

- 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, acedotto e smaltimento rifiuti.

Il dettaglio dei costi e ricavi di tali servizi è comunque il seguente:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	60.000,00	173.474,23	-113.474,23	34,59%	
Teatri, spettacoli e mostre	2.196,00	13.333,21	-11.137,21	16,47%	
Impianti sportivi	1.830,00	19.836,43	-18.006,43	9,23%	
Trasporti-funebri, pompe funebri	27.822,04	-28.578,08	---756,04	..97,35%---	
<b>Totale</b>	<b>91.848,04</b>	<b>235.221,95</b>	<b>-143.373,91</b>	<b>39,05%</b>	

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	882.994,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	882.994,99

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	203.234,99	678.442,82	882.994,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	12.707,71	256.577,91	278.430,70

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	110.739,10	12.707,71	256.577,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	110.739,10	12.707,71	256.577,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	369.938,96	1.113.471,51	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	467.970,30	869.601,31	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	12.707,71	256.577,91	278.430,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	12.707,71	256.577,91	278.430,70

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019 così come verificato dal precedente Organo di revisione in occasione delle periodiche verifiche di cassa e precisamente:

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.028.196,00	300.893,62	2.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	192,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	6.941,82	3.002,00	7.490,26

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€			€ 678.442,82
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.329.758,80	€ 3.071.334,83	€ 348.372,28	€ 1.821.906,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.114.991,89	€ 643.419,28	€ 461.311,45	€ 711.801,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 3.00	+	€ 700.814,89	€ 291.660,54	€ 409.209,02	€ 380.860,40
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)	+	€	€	€	€
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>		€ 7.151.507,57	€ 4.038.483,47	€ 680.084,85	€ 4.718.578,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	€	€	€
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.643.060,80	€ 2.994.512,72	€ 1.231.019,56	€ 4.225.532,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€	€	€
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. da dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 286.171,00	€ 286.170,22	€	€ 286.170,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	€	€	€
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e finanziamenti)		€	€	€	€
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>		€ 6.929.231,80	€ 3.280.682,94	€ 1.231.019,56	€ 4.511.702,50
<b>Differenza D (D=B-C)</b>		€ 222.275,77	€ 757.810,53	€ 550.934,91	€ 206.875,62
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)	+	€	€	€	€
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>		€ 222.275,77	€ 757.810,53	€ 550.934,91	€ 206.875,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.188.542,28	€ 569.642,83	€ 65.159,31	€ 634.902,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 515.962,09	€	€	€
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 476.516,00	€	€ 90.523,97	€ 90.523,97
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€	€	€
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>		€ 4.181.020,37	€ 569.642,83	€ 155.683,28	€ 725.926,11
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	+	€	€	€	€
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>		€	€	€	€
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>		€	€	€	€
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>		€ 4.181.020,37	€ 569.642,83	€ 155.683,28	€ 725.926,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.520.270,52	€ 611.435,17	€ 153.285,10	€ 764.720,27
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 500.000,00	€	€	€
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>		€ 4.020.270,52	€ 611.435,17	€ 153.285,10	€ 764.720,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€	€	€
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>		€ 4.020.270,52	€ 611.435,17	€ 153.285,10	€ 764.720,27
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>		€ 160.749,85	€ 41.792,84	€ 2.398,18	€ 39.994,16
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.	+	€	€	€	€
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>		€	€	€	€
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€	€ 2.000.000,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€	€ 2.000.000,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.078.458,26	€ 564.008,16	€ 2.024,51	€ 565.032,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.095.944,24	€ 483.271,65	€ 45.690,31	€ 528.961,96
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>		€ 365.549,84	€ 796.754,70	€ 592.202,53	€ 882.994,99

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

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.028.196,00	300.893,62	2.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	192,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di Interessi passivi al 31/12	6.941,82	3.002,00	7.490,26

### Tempestività pagamenti

L'ente non ha adottato 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 e precisamente:

- transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini: Euro 2.069.225,31;
- indicatore annuale di tempestività dei pagamenti: 54,90

Il Collegio sollecita l'Ente ad adottare misure organizzative efficaci per ridurre i pagamenti commerciali nei termini.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 395.143,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 241.563,51, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 241.563,51 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	EURO
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	395.143,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	85.910,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	67.669,90
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>241.563,51</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	<b>241.563,51</b>
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>241.563,51</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>133.528,90</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>303.485,34</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>94.075,16</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>209.410,18</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	<b>28.324,80</b>
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	<b>214.575,86</b>
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	<b>101.390,74</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-84.860,32</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>133.528,90</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>209.410,18</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-84.860,32</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>52.204,85</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>1.333.492,30</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>1.643.775,91</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accert.tl in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	3.782.034,00	3.731.027,02	3.079.334,65	82,53
<b>Titolo II</b>	992.126,90	724.987,01	663.498,28	91,52
<b>Titolo III</b>	551.268,45	373.624,00	295.660,54	79,13
<b>Titolo IV</b>	2.637.351,46	1.209.342,36	569.642,83	47,10
<b>Titolo V</b>	500.000,00	0,00	0,00	

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 osserva che lo scostamento significativo tra accertamenti ed incassi si riferisce prevalentemente al titolo IV: si tratta di trasferimenti legati al finanziamento di spese d'investimento che, soprattutto nei primi anni in cui si concentrano i lavori, intervengono dei fattori di rischio, degli imprevisti che fanno rimandare i cronoprogrammi dei lavori pubblici, insieme ad altre variabili interne ed esterne.

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.l.

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	(+)	46.904,47
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.829.638,03
<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	(-)	4.377.492,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	17.378,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	26.188,69
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	(-)	286.170,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>169.313,11</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	13.870,00
<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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>183.183,11</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	85.910,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	67.669,90
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>29.602,69</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>29.602,69</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	38.334,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	256.580,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.209.342,36
Q) 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	(-)	1.241.789,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	76.696,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	26.188,69
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>211.960,82</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>211.960,82</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>211.960,82</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>395.143,93</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		85.910,52
Risorse vincolate nel bilancio		67.669,90
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>241.563,51</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>241.563,51</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

183.183,11

O1) Risultato di competenza di parte corrente			
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		13.870,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)		85.910,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)		-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)		67.669,90
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>15.732,69</b>

## 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 stanziare 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)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
						0,00
						0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
						0,00
						0,00
						0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Fondo contenzioso per spese legali	17.500,00	-121,71			17.378,29
						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>17.500,00</b>	<b>-121,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.378,29</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
1318/355	Servizi generali diversi	1.095.345,00		80.910,52		1.176.255,52
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>1.095.345,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.910,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.176.255,52</b>
<b>Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)</b>						
						0,00
						0,00
<b>Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
	Adeguamenti contrattuali			5.000,00		5.000,00
	Altri accantonamenti n.s.c.	13.870,00				13.870,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>13.870,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.870,00</b>
<b>Totale</b>		<b>1.126.715,00</b>	<b>-121,71</b>	<b>85.910,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.212.503,81</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capolo e spesa correlata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi esec. finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Risorse plur. vinc. al 31/12/N finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio e 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 finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(2)+(3)-(4)-(5)-(6)-(7)-(8)-(9)-(10)	(12)=(4)-(5)-(6)-(7)-(8)-(9)-(10)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	FUNDO PRODOTTA' 2019 E ONERI RIFLESSI		FUNDO PRODOTTA' 2019 E ONERI RIFLESSI	26.572,94		67.669,90					6.427,90	32.200,94
	CONTINUITA' VARI PERIOD.P.		Contributi per la sicurezza edifici			61,24					61,24	61,24
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (m1)</b>				26.572,94		67.669,90	0,00	0,00	0,00		6.427,90	32.200,94
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (m2)</b>				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (m3)</b>				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Vincoli derivanti da altro</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (m4)</b>				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Altre risorse</b>												
<b>Totale altre risorse (m5)</b>				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>				26.572,94	0,00	67.669,90	0,00	0,00	0,00		6.427,90	32.200,94

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1)	67.669,90	93.241,94
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=n2-m2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=n3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1-n2-n3-n4-n5)</b>	<b>67.669,90</b>	<b>93.241,94</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vins. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
1690/0	Avanzo vincolato variazione con atto 44 del 2019	3034/91	ALTRI SERVIZI RELATIVI AL TERRITORIO E ALL'AMBIENTE		5.193,51				5.193,51
1015/0	Utili Società partecipate		Opere di investimento		22.550,51				22.550,51
	Trasferimenti dalla regione per stato di emergenza		Vinibilità	72.779,57	64.305,68				137.085,25
			<b>Totale</b>	<b>72.779,57</b>	<b>92.049,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164.829,28</b>
								Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
								Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	164.829,28

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- 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	46.907,47	17.378,29
FPV di parte capitale	256.580,87	76.696,87
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>FPV totale</b>	<b>303.488,34</b>	<b>94.075,16</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	44.485,00	46.904,47	17.378,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	26.701,25	0,00	

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	17.783,75	46.904,47	17.378,29
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale 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 all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	93.202,24	256.580,87	76.696,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	93.202,24	256.580,87	76.696,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.643.775,91, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				678.442,82
RISCOSSIONI	(+) 837.792,44	837.792,44	7.172.144,46	8.009.936,90
PAGAMENTI	(-) 1.429.994,97	1.429.994,97	6.375.389,76	7.805.384,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			882.994,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			882.994,99
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.612.155,91	1.438.644,63	3.050.800,54
RESIDUI PASSIVI	(-)	94.074,03	2.101.870,43	2.195.944,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			17.378,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			76.696,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	=			1.643.775,91

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:**

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>				1.176.255,52
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(4)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				17.378,29
Altri accantonamenti				18.870,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.212.503,81</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				93.241,94
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>93.241,94</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>164.829,28</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>173.200,88</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
			Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(4)</sup>	

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	1.168.927,72	1.385.697,15	1.643.775,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	950.544,36	1.126.715,00	1.212.503,81
Parte vincolata (C)	0,00	25.572,04	93.241,94
Parte destinata agli investimenti (D)	100.000,00	72.779,57	164.829,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	118.383,36	160.630,54	173.200,80

## Utilizzo nell'esercizio 2019 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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	30.000,00	30.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata (Indennità fine mandato)	13.870,00		0,00	0,00	0,00				
Utilizzo parte vincolata	8.334,35					0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00								0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.333.492,30	130.630,54	1.095.345,00	17.500,00	0,00	0,00	17.237,19	0,00	72.779,57
Valore monetario della parte	1.385.697,15	180.630,54	1.095.345,00	17.500,00	13.870,00	0,00	17.237,19	8.334,85	0,00
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'avanzo di € 52.204,00 è stato utilizzato mediante i seguenti provvedimenti:

- Delibera Consiglio Comunale n.44 del 28.11.2019 per Euro 38.334,85.
- Avanzo accantonato per Euro 13.870,00 per indennità fine mandato.

L'Organo di revisione precedente 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, senza segnalare alcuna irregolarità.

## 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. 76 del 11/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione n. 8 del 12/06/2020.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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. 76 dell'11/06/2020 con parere del presente Organo di controllo n. 8 del 12/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.636.199,41	837.792,44	1.612.155,91	-186.251,06
Residui passivi	1.625.459,74	1.429.994,97	94.074,03	-101.390,74

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

	Insussistenze del residui attivi	Insussistenze ed economie del residui passivi
Gestione corrente non vincolata	131.868,03	59.483,86
Gestione corrente vincolata		
Gestione In conto capitale vincolata		
Gestione In conto capitale non vincolata	24.526,91	0,00
Gestione servizi c/terzi	40.943,75	41.906,88
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>197.338,69</b>	<b>101.390,74</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non 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 Cap. 56 GETTITO ARRETRATO	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	18.722,34	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	35.284,51	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	1,88			
Taru - Tia - Tari Cap. 122	Residui iniziali	102.226,59	134.564,80	124.799,54	141.484,30	245.079,09	907.448,00	994.686,12	818.650,76
	Riscosso c/residui al 31.12	2.785,77	7.804,30	9.360,81	14.012,27	116.399,55	510.553,50		
	Percentuale di riscossione	0,03	0,06	0,08	0,10	0,47			
Sanzioni per violazioni codice della strada Cap. 380	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	9.167,00	4.384,58
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.833,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali Capp. 860-900	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00		1.053,13	742,13	240,90
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00		1.053,13		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Taru - Cap. 120	Residui iniziali	281.682,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.109,46		
	Percentuale di riscossione	0,00	#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..

### **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.176.255,52, con un aumento di euro 80.910,52 rispetto al 2018.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, nell'esercizio 2019 non ha effettuato accantonamenti a tale fondo, né sono presenti accantonamenti nel 2018.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.378,29, determinato secondo le modalità previste e non si discosta sostanzialmente dall'accantonamento dell'anno precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione invita l'Ente annualmente a richiedere ai legali di fiducia una relazione sullo stato della procedura contenziosa e sulla probabilità di soccombenza.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Ente, nell'esercizio 2019 non ha effettuato accantonamenti a tale fondo, né sono presenti accantonamenti nel 2018.

### **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)	€ 13.870,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 13.870,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	783.988,75	577.009,89	206.978,86
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	14.116,61	3.106,71	11.009,90
205	Altre spese in conto capitale	0,00	31.318,57	31.318,57
	<b>TOTALE</b>	<b>798.105,36</b>	<b>611.435,17</b>	<b>186.670,19</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti. L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.596.000,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 544.935,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 448.285,88	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 4.589.221,73</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 458.922,17</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	<b>€ 175.008,78</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 283.913,39</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 175.008,78</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>381,35%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	<b>3.949.134,49</b>
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	<b>286.170,22</b>
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>3.662.964,27</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Residuo debito (+)</b>	<b>4.386.122,96</b>	<b>4.125.584,49</b>	<b>3.949.134,49</b>
<b>Nuovi prestiti (+)</b>		<b>95.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Prestiti rimborsati (-)</b>	<b>-260.538,47</b>	<b>-271.450,00</b>	<b>-286.170,22</b>
<b>Estinzioni anticipate (-)</b>			
<b>Altre variazioni +/- (da specificare)</b>			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.125.584,49</b>	<b>3.949.134,49</b>	<b>3.662.964,27</b>
<b>Nr. Abitanti al 31/12</b>	<b>6.065,00</b>	<b>5.892,00</b>	<b>5.838,00</b>
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>680,23</b>	<b>670,25</b>	<b>627,43</b>

<b>Anno</b>	<b>2.017,00</b>	<b>2.018,00</b>	<b>2.019,00</b>
<b>Oneri finanziari</b>	<b>179.458,51</b>	<b>171.548,96</b>	<b>175.008,78</b>
<b>Quota capitale</b>	<b>260.538,47</b>	<b>271.450,00</b>	<b>286.170,22</b>
<b>Totale fine anno</b>	<b>439.996,98</b>	<b>442.998,96</b>	<b>461.179,00</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Oneri finanziari</b>	€ 179.458,51	€ 171.548,96	€ 175.008,78
<b>Quota capitale</b>	€ 260.538,47	€ 271.450,00	€ 286.170,22
<b>Totale fine anno</b>	€ 439.996,98	€ 442.998,96	€ 461.179,00

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 a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria.

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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): € 395.143,93;
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 241.563,51;
- W3\* (equilibrio complessivo): € 241.563,51.

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

# **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

## **Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
<b>Recupero evasione IMU CAP. 56</b>	95.000,00	95.000,00	3.150,00	0,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>95.000,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>3.150,00</b>	<b>0,00</b>

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

<b>Imu/ICI gettito arretrato (cap. 56-62)</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	18.722,34	
Residui riscossi nel 2019	35.284,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	-16.562,17	-0,88
Residui della competenza		
Residui totali	-16.562,17	
FCDE al 31/12/2019	0,00	0,00

## **IMU**

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

## **TASI**

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

## **TARSU-TIA-TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	1.050.528,68	
Residui riscossi nel 2019	162.472,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-148.430,20	
Residui al 31/12/2019	1.036.486,72	0,99
Residui della competenza	0,00	

Residui totali	1.036.486,72	
FCDE al 31/12/2019		0,00

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni Cap. 2400</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	86.000,00	79.970,04	97.266,19
Riscossione	86.000,00	70.806,05	97.266,19

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	86.000,00	82,56%
<b>2018</b>	79.970,04	71,24%
<b>2019</b>	97.266,19	0,00%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	1.368,00	5.995,15	15.000,00
riscossione	57,40	5.995,15	5.833,00
%riscossione	4,20	100,00	38,89

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

	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>
Sanzioni CdS	1.368,00	5.995,15	15.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	4.384,58
entrata netta	1.368,00	5.995,15	10.615,42
destinazione a spesa corrente vincolata	684,00	2.997,57	5.307,71
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% 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	344,15	
Residui riscossi nel 2019	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	344,15	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2019	4.384,58	#DIV/0!

### Proventi del 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 Capp. 860-900

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	1.053,13	
Residui riscossi nel 2019	1.053,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00
Residui della competenza	542,13	
Residui totali	542,13	
FCDE al 31/12/2019	240,90	0,44

### 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	1.056.998,53	1.044.180,37	12.818,16
102	imposte e tasse a carico ente	77.008,17	75.873,88	1.134,29
103	acquisto beni e servizi	2.210.403,31	2.163.718,42	46.684,89
104	trasferimenti correnti	817.335,15	850.797,49	-33.462,34
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	171.548,96	167.955,44	3.593,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	7.000,00	-2.000,00
110	altre spese correnti	62.831,66	67.966,59	-5.134,93
<b>TOTALE</b>		<b>4.401.125,78</b>	<b>4.377.492,19</b>	<b>23.633,59</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 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 1.148.071,28;
- 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 della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2019</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.148.071,28	€ 1.044.180,37
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 75.873,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare UNIONE DEI COMUNI		€ 4.950,00
Altre spese: da specificare CATEGORIE PROTETTE		
Altre spese: da specificare PERSONALE IN COMANDO		
<b>Totale spese di personale (A)</b>		<b>€ 1.125.004,25</b>
(-) Componenti escluse (B)**		€ 56.000,00
(-) Altre componenti escluse: *		€ 198.786,81
di cui rinnovi contrattuali		€ 198.786,81
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>		<b>€ 870.217,44</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

La costituzione del fondo salario accessorio è stata effettuata con determinazione n. 491 del 31.12.2019, e il precedente Organo di revisione ha certificato la costituzione di detto fondo con Verbale n 18 del 31/12/2019.

L'Ente ha informato il Collegio che alla data del 31/12/2019 e anche alla data del presente verbale non è stato ancora sottoscritto l'accordo decentrato integrativo e quindi il Collegio ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme pari ad 30.000,00.

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

L'Ente, non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e ha adottato la Deliberazione di C.C. n. 5 del 29/03/2019 con all'oggetto "Approvazione di incarichi di studio,

ricerca e consulenza da affidare nell'anno 2019"

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente partecipa direttamente alle società riepilogate nella tabella che segue:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Utile</b>
Valle Umbra Servizi S.p.A.	5,74	
Umbria Digitale Scarl	0,00073	
Aurl (LR 11/2013)		

Ciò è quanto riportato anche nella Relazione al rendiconto

Nella Relazione al rendiconto non sono state indicate altre tre partecipazioni indirette detenute per il tramite di VUS Spa e precisamente:

- Vus Com Srl;
- Vus Gpl Srl;
- Connesi Spa

con l'indicazione del loro mantenimento o alienazione.

### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente con le seguenti modalità:

- nella relazione al rendiconto è indicato un debito nei confronti della società VUS Spa documentato con fattura n. 309 del 23/12/2019 di € 125.117,19, somma regolarmente impegnata sul bilancio dell'Ente al capitolo 840/900 di pari importo.

L'Organo di revisione ricorda che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. J), d.lgs. n.118/2001 per la verifica dei debiti e dei crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati devono riportare l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati e anche dell'Organo di controllo dell'Ente. Le ragioni di tale mancata asseverazione da parte dell'attuale Organo di revisione è da attribuire alla nomina avvenuta a fine febbraio 2020 e quindi la competenza spettava al precedente Organo di revisione.

I Revisori rilevano che le modalità di asseverazione adottate dall'Ente non sono conformi a quanto prevedono le disposizioni vigenti con il rischio che la società partecipata VUS non adegui le proprie scritture contabili con i dati riconosciuti dall'Ente e ciò potrebbe causare nel futuro contenziosi o anche debiti fuori bilancio.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare nuove attività riconducibili a servizi pubblici locali. L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 19/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. L'Ente ha comunicato che nessuna società partecipata direttamente ha subito perdite nel corso degli esercizi 2018-2017-2016. I dati del 2019 non sono ancora disponibili.

## **CONTO ECONOMICO**

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2019	2018	Variazione %
A) Componenti positivi della gestione	5.251.638,88	5.411.416,08	- 2,95
B) Componenti negativi della gestione	4.884.773,39	5.029.757,13	- 2,88
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>366.865,49</b>	<b>381.658,95</b>	- 3,88
C) Proventi ed Oneri finanziari	-145.299,67	-171.548,96	- 15,30
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	#DIV/0!
E) Proventi ed Oneri straordinari	187.590,08	159.596,63	17,54
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>409.155,90</b>	<b>369.706,62</b>	<b>10,67</b>
Imposte	73.459,07	74.946,09	- 1,98
<b>Risultato Economico d'esercizio</b>	<b>335.696,83</b>	<b>294.760,53</b>	<b>13,89</b>

Nella Relazione sulla gestione non sono stati riportati altri dati e mancano i criteri di valutazione.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 22.550,50, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
VUS S.p.a	0,57	22.550,50

## **STATO PATRIMONIALE**

I valori patrimoniali di sintesi al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE
Totale dell'attivo	23.100.183,40	25.361.021,67
Totale del passivo	6.986.540,33	5.794.621,34
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>16.113.643,07</b>	<b>19.566.400,33</b>

Nella Relazione sulla Gestione, a cui si rimanda, non sono state esaurientemente descritte le varie voci dell'attivo e del passivo e i loro collegamenti con la contabilità finanziaria e le variazioni rispetto all'anno precedente.

Il Collegio ritiene che la contabilità economico-patrimoniale e le informazioni relative non siano sufficientemente attendibili e invita l'Ente a strutturare in maniera adeguata la gestione della contabilità economico-patrimoniale anche in vista della sua entrata a regime in maniera definitiva anche per i piccoli comuni.

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione rileva che l'attività di verifica del presente rendiconto è stato fatto "da remoto" per l'impossibilità di accedere presso gli Uffici dell'Ente a causa delle misure di contenimento imposte dai provvedimenti governativi in merito all'emergenza Coronavirus. Per tale motivo non è stato possibile effettuare alcuni riscontri, limitandosi a verifiche campionarie. E' evidente che nel prosieguo dell'esercizio 2020 il Collegio Intensificherà ulteriormente le verifiche sul posto al fine di sopperire ad eventuali carenze riscontrate.

Da migliorare è certamente il Conto del Patrimonio e il complesso della contabilità economico patrimoniale, che dovrà essere meglio raccordata alla contabilità finanziaria, in quanto essa sarà nei prossimi anni sempre più centrale anche per i Comuni di minori dimensioni.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, delle osservazioni e dei rilievi dettagliatamente riportati nei singoli paragrafi precedenti, 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

  
MURASECCO ROSELLA

  
PIACENTI D'URSALE VITTORIO

  
MOSCA ALEXIA

