

# COMUNE DI SANTA VITTORIA IN MATENANO

Provincia di Fermo

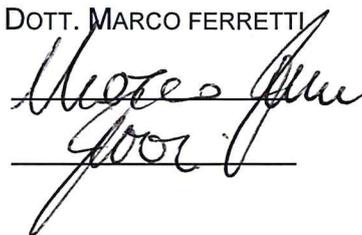
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO FERRETTI



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to read 'Marco Ferretti'. The signature is written over a horizontal line.

# Comune di Santa Vittoria in Matenano

## Organo di revisione

Verbale n. 44 del 09/07/2020

### 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;

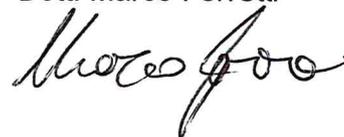
#### approva

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

Santa Vittoria in Matenano, 09 luglio 2020

L'organo di revisione

Dott. Marco Ferretti



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Marco Ferretti, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 07/11/2018;

◆ ricevuta in data 26/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.24 del 25/06/2020, 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
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 22/12/2015;

### **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:



num.	del	tipo	descrizione	num.atto	tipo atto	del
1	14/01/2019		Riallineamento automatico previsioni di cassa	4	Del. G.M.	14/01/2019
5	01/01/2019		RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 3	13	Del. G.M.	08/04/2019
6	01/04/2019		ratificata con delibera C.C. 14 DEL 8-4-19VARIAZ	14	Del. G.M.	08/04/2019
7	13/04/2019		RATIFICATA CON DELIBERA C.C. N. 8 DEL 5/6/19V	17	Del. G.M.	17/04/2019
9	03/05/2019		ADEGUAMENTO PREVISIONI DEL BILANCIO DI PR	21	Del. G.M.	08/05/2019
10	29/06/2019		VARIAZIONI D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISI	34	Del. G.M.	12/07/2019
11	08/07/2019		VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVIS	35	Del. G.M.	12/07/2019
12	10/07/2019		VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVIS	36	Del. G.M.	12/07/2019
13	18/07/2019		ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVA	14	Cons. Com	29/07/2019
14	08/08/2019		VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVIS	38	Del. G.M.	16/08/2019
15	02/09/2019		PRELEVAMENTO DAL FONDO RISERVA	41	Del. G.M.	04/09/2019
16	01/10/2019		VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVIS	51	Del. G.M.	16/10/2019
17	16/10/2019		VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGR	52	Del. G.M.	16/10/2019
18	21/10/2019		VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVIS	55	Del. G.M.	18/11/2019
19	21/11/2019		VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVIS	71	Del. G.M.	25/11/2019
20	30/11/2019		VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVIS	72	Del. G.M.	30/11/2019

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

#### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Santa Vittoria in Matenano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di **n. 1310 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana Sibillini
- è ricompreso nell'elenco di cui all'allegato 2 del d.l. n. 189/2016 relativo al sisma del 26 e 30 ottobre 2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *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 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 allegati al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- *ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.154,23 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 24.124,49	€ 55.146,82	€ 5.154,23
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 24.124,49</b>	<b>€ 55.146,82</b>	<b>€ 5.154,23</b>

È stata approvata dal Consiglio comunale (CC. N. 53 DEL 23/12/2019) una transazione per € 60.000 relativa ad un'acquisizione area.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2019 *non sussistono* debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

## **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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	430.986,84
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	430.986,24

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	430.986,24
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	74.354,72
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>74.354,72</b>

L'ente nel 2019 *non ha usufruito* dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo 211.885,84**.

L'equilibrio complessivo presenta un saldo come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	96.120,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	42.647,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.574,76
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>46.897,86</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	46.897,86
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-

### **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>	- 685.072,82
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	719.361,82
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	64.224,02
<b>SALDO FPV</b>	655.137,80
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	193.505,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.259,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 184.245,54
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 685.072,82
<b>SALDO FPV</b>	655.137,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 184.245,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	126.055,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	300.011,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>211.885,84</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
	FPV		719.361,82		719.361,82	
Titolo I	Entrate tributarie	754.907,97	810.605,99	7%	768.490,15	-5%
Titolo II	Trasferimenti	380.708,94	449.006,19	18%	407.802,51	-9%
Titolo III	Entrate extratributarie	162.381,50	253.101,37	56%	201.501,57	-20%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.355.315,49	2.067.195,57	53%	185.127,41	-91%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			#DIV/0!		#DIV/0!
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti			#DIV/0!		#DIV/0!
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	242.829,94	242.829,94	0%		-100%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	612.955,35	612.955,35	0%	374.224,64	-39%
Avanzo di amministrazione applicato			126.055,12	=	126.055,12	0%
<b>Totale</b>		<b>3.509.099,19</b>	<b>5.281.111,35</b>	<b>=</b>	<b>2.782.563,22</b>	<b>-47%</b>

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:

## 2.2 - Verifica degli equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	41.052,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.377.794,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.324.578,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	61.879,56
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	12.047,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>20.340,35</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	(+)	91.218,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.013,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>89.545,34</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	42.647,48
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>46.897,86</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-155.971,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>202.868,86</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	34.837,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	678.309,74
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	185.127,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.013,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	911.368,06
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.344,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>6.574,76</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.574,76
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>96.120,10</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	42.647,48
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	6.574,76
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>46.897,86</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-155.971,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>202.868,86</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		89.545,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	91.218,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	42.647,48
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-155.971,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>111.650,74</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo contenzioso						
2492/0	FONDO CONTENZIOSO	100.000,00	0,00	40.614,01	-80.000,00	60.614,01
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.614,01</b>	<b>-80.000,00</b>	<b>60.614,01</b>

Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
2400/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI art. 16 comma 7, DL 6/7/2012 N. 95 (L.135/2012) e art. 3-bis, decreto legge 6 marzo 2014 (L. n. 68/2014)	220.877,94	-20.578,01	0,00	-75.971,00	124.328,93

<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>220.877,94</b>	<b>-20.578,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-75.971,00</b>	<b>124.328,93</b>
---	-------------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------------

<b>Altri accantonamenti (4)</b>					
2495/0	FINE MANDATO	5.965,08	0,00	1.301,47	7.266,55
	FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	0,00	0,00	732,00	732,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>5.965,08</b>	<b>0,00</b>	<b>2.033,47</b>	<b>7.998,55</b>

<b>TOTALE</b>	<b>326.843,02</b>	<b>-20.578,01</b>	<b>42.647,48</b>	<b>-155.971,00</b>	<b>192.941,49</b>
---------------	-------------------	-------------------	------------------	--------------------	-------------------

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

### A) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
536/0	PROV.CONCESS. CIMIT. aree CAP.U 2732 E 404	2732/1	UTILIZZO AVANZO PER CIMITERO	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>						

<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
517/1	EMERGENZA TERREMOTO 2016 - MISURE PROVVISORIE ESEGUITE IN SOMMA URGENZA SU EDIFICI PRIVATI DA PARTE DEI PROPRIETARI U 2506/1	2506/1	EMERGENZA TERREMOTO 2016 - MISURE PROVVISORIE ESEGUITE IN SOMMA URGENZA SU EDIFICI PRIVATI DA PARTE DEI PROPRIETARI	1.313,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.313,15
521/0	SMS SOLIDALI U 2570	2572/0	SMS SOLIDALI E 521 - STRUMENTI MUSICALI	0,00	0,00	11.993,58	11.991,09	0,00	0,00	0,00	2,49	2,49
536/0	PROV.CONCESS. CIMIT. aree CAP.U 2732 E 404	2732/0	COSTRUZ.LOCULI CIMIT.CAP.E 404	890,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	890,50
552/2	CONTR. AMM.NE PROV. LE ISOLA ECOLOGICA	2761/2	CONTR. AMM.NE PROV.LE ISOLA ECOLOGICA (quota 36.000 a carico Provincia e 9.000 a carico del Comune)	2.323,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.323,49
560/5	REG.MARCHE-LAV.MURO DI CINTA CENTRO ABIT.U2692-3 FIN. EURO 36.000	2692/3	REG.MARCHE MURO DI CINTA CENTRO AB. E560-5 - FIN. 36.000	486,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	486,31
560/8	REGIONE MARCHE - RIPRISTINO VIABILITA' FIN. 36.000 U 2692/5	2692/5	REGIONE MARCHE - RIPRISTINO VIABILITA' FIN. E 36.000 E 560/8	527,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	527,57
572/0	REGIONE MARCHE CONSOLID.CENTRO STORICO CAP.2692/6	2692/6	REGIONE MARCHE CONSOLID.CENTRO STORICO CAP. E 572	1.258,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.258,92

591/0	CONTRIBUTO MINISTERO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO U 2751	2751/0	CONTRIBUTO MINISTERO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E 591	0,00	0,00	50.000,00	43.427,73	0,00	0,00	0,00	6.572,27	6.572,27
598/0	Fondazione Carisap - contributi restauro e recupero affreschi farfensi Cappella degli Innocenti e crocifisso ligneo	2516/0	ACQUISTO AUTOCARRO ISUZU PER PROTEZIONE CIVILE	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
598/0	Fondazione Carisap - contributi restauro e recupero affreschi farfensi Cappella degli Innocenti e crocifisso ligneo	2560/0	INTERVENTI URGENTI EX SCUOLA PONTE MAGLIO - UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	441,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441,60
598/0	Fondazione Carisap - contributi restauro e recupero affreschi farfensi Cappella degli Innocenti e crocifisso ligneo	2562/0	INTERVENTI MARCIAPIEDE, AREE DESTINATE A CONTAINER, CAMPER ECC.	958,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	958,22
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>8.199,77</b>	<b>0,00</b>	<b>61.993,58</b>	<b>55.418,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.574,76</b>	<b>14.774,53</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>0,00</b>								

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>0,00</b>								

<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0,00</b>								

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>8.199,78</b>	<b>0,00</b>	<b>61.993,58</b>	<b>55.418,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.574,76</b>	<b>14.774,54</b>
---	--	--	--	-----------------	-------------	------------------	------------------	-------------	-------------	-------------	-----------------	------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)		0,00	0,01
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)		6.574,76	14.774,53
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)		0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>		<b>6.574,76</b>	<b>14.774,54</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

## **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 re-imputazione 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:

Descrizione	Parte corrente		Parte capitale	
	Componente residui	Componente competenza	Componente residui	Componente competenza
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	41.052,08		678.309,74	
Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	14.672,83		675.965,28	
Economie su impegni imputato all'esercizio e agli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)				
<b>FPV di spesa derivante dai residui (A)</b>	<b>26.379,25</b>		<b>2.344,46</b>	
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2020		-		
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2021				
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2022 e successivi				
Impegni di competenza reimputati agli esercizi successivi con il riaccertamento ordinario		<b>35.500,31</b>		
<b>FPV di spesa derivante dalla competenza (B)</b>		<b>35.500,31</b>		-
<b>TOTALE FPV DI SPESA (A+B)</b>		<b>61.879,56</b>		<b>2.344,46</b>

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 re-imputazione 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.

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo Euro 211.885,84**, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				213.936,77
RISCOSSIONI	(+)	939.652,64	1.619.150,39	2.558.803,03
PAGAMENTI	(-)	482.334,44	1.859.418,52	2.341.752,96

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			430.986,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			430.986,84
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	529.124,46	317.995,89	847.120,35 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	239.196,75	762.800,58	1.001.997,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			61.879,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.344,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>211.885,84</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 <sup>(4)</sup>				124.328,93
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				60.614,01
Altri accantonamenti				7.998,55
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>192.941,49</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,01
Vincoli derivanti da trasferimenti				14.774,53
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>14.774,54</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>4.169,81</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

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

	2016	2017	2018
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	218.505,33	483.216,20	426.066,40
<b>Di cui:</b>			
<b>Parte accantonata</b>	172.378,27	285.208,17	379.043,83
<b>Parte vincolata</b>	15.599,45	23.358,39	8.199,77
<b>Parte destinata a investimenti</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Parte disponibile (+/-)</b>	30.527,61	174.649,64	38.822,80

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			riserva	riserva per rischi e perdite	Altra riserva	Di legge	Tredici	cinque	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 34.837,00	€ 34.837,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 3.660,00	€ 3.660,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 87.558,12		€ -	€ 70.000,00	€ 17.558,12				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 08/06/2020 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 considerato che le spese per utenze elettriche sono sospese per il sisma

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 08/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

Gestione	Residui al 31/12/2018	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2019
Titolo I	194.524,57	93.434,65	23.714,34			77.375,58
Titolo II	213.730,05	195.963,55	5.199,24			12.567,26
Titolo III	334.322,94	79.313,24	162.791,90			92.217,80
Gestione corrente	742.577,56	368.711,44	191.705,48	-	-	182.160,64
Titolo IV	458.057,01	214.676,78	0,01			243.380,22
Titolo V	450.000,00	351.328,90				98.671,10
Titolo VI						-
Gestione capitale	908.057,01	566.005,68	0,01	-	-	342.051,32
Titolo VII	-					-
Titolo IX	11.648,02	4.935,52	1.800,00			4.912,50
<b>TOTALE</b>	<b>1.662.282,59</b>	<b>939.652,64</b>	<b>193.505,49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>529.124,46</b>

### RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 31/12/2018	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2019
Titolo I	472.682,83	280.638,10	9.259,93		182.784,80
Titolo II	249.416,93	196.003,57	0,02		53.413,34
Titolo III	-	-	-		-
Titolo IV	-	-	-		-
Titolo V	-	-	-		-
Titolo VII	8.691,38	5.692,77			2.998,61
<b>TOTALE</b>	<b>730.791,14</b>	<b>482.334,44</b>	<b>9.259,95</b>	<b>-</b>	<b>239.196,75</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;



- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

### **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.

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

*Si rappresenta che come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*

*Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.*

*In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.*

*Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.*

*Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:*

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 64.224,02

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 179.321,97 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 179.321,97, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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



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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.614,01 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.

#### **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)	€ 5.965,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.301,47
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.266,55</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 732,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.



## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si riepilogano le entrate che li hanno finanziati:

CAPITOLO	Previsione Definitiva	Accertato
e 519	8.856,94	5.116,61
e 530	5.648,01	-
e 566/3	165.350,62	12.226,38
e 590	40.000,00	37.717,86
e 591	50.000,00	50.000,00

CAPITOLO	Previsione Definitiva	Impegnato
u 2550	8.856,94	5.116,61
u 2500	5.648,01	2.297,26
u 2692/10	165.350,62	12.226,38
u 2750	40.000,00	40.000,00
u 2751	50.000,00	43.427,73

e	521	37.000,00	37.000,00
e			
e			
e			

u	2751	6.269,00	6.269,00
u	2570	17.337,42	17.337,42
u	2571	11.993,00	11.991,09
u	2572	1.400,58	1.400,00

e	598	12.200,00	12.200,00
---	-----	-----------	-----------

u	2680	12.200,00	12.200,00
---	------	-----------	-----------

e	520	10.700,00	10.730,30
---	-----	-----------	-----------

u	2551	4.700,00	4.700,00
u	2517	7.320,00	7.320,00

e	600	30.000,00	20.136,56
---	-----	-----------	-----------

u	2905	30.000,00	20.309,65
---	------	-----------	-----------

La differenza tra il cap. E 591 e U2751 è stata portata in avanzo vincolato mentre la differenza di € 2,49 tra il cap. E 521 e uscita è stata portata in avanzo vincolato.

### CAPITOLI USCITA FINANZIATI DA ENTRATE CORRENTI

CAPITOLO	IMPORTO	TIP. FIN.
U2500/4	15.970,64	FIN. ENTRATE CORRENTI
U2500	2.297,26	FIN. ENTRATE CORRENTI
U2750	2.282,14	FIN. ENTRATE CORRENTI
U2517	1.290,00	FIN. ENTRATE CORRENTI
U2905	173,09	FIN. ENTRATE CORRENTI
TOTALE	22.013,13	

Il FPV spese in conto capitale al 1/1/2019 era pari a € 678.309,74 e al 31/12/2019 € 2.344,46.

## 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:

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 (LE RATE PER ALCUNI MUTUI SONO STATE SOSPENSE PER IL SISMA):

Oggetto	2017	2018	2019
Controllo limite di indebitamento	0,00020	0,00180	0,0082

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Descrizione voce	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	425.914,07	420.655,79	778.117,28
Nuovi prestiti (+)		362.791,36	
Prestiti rimborsati (-)	5.258,28	5.329,87	12.047,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
<b>TOTALE DEBITO AL 31.12</b>	<b>420.656</b>	<b>778.117</b>	<b>766.070</b>
Numero abitanti al 31.12	1.321	1.322	1.310
Debito medio per abitante	318,44	588,59	584,79

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE			
Oggetto	2017	2018	2019
Oneri finanziari	211,80	1.769,73	7.945,96
Quota capitale	5.258,28	5.329,87	12.047,64
<b>TOTALE</b>	<b>5.470,08</b>	<b>7.099,60</b>	<b>19.993,60</b>



### **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 una anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

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

### **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): € 96.120,10
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 46.897,86
- W3\* (equilibrio complessivo): € 202.868,86

\* per quanto riguarda W2 (equilibrio di bilancio) 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** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2019
Recupero evasione ICI/IMU	2430,39	2430,39	100,00%		
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
<b>TOTALE</b>	2.430,39	2.430,39	100,00%	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	21.734,07	
Residui riscossi nel 2019	4.722,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13,76	
Residui al 31/12/2019	16.997,42	78,21%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	16.997,42	
FCDE al 31/12/2019	13.874,99	81,63%

### TARSU-TIA-TARI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	81.412,86	
Residui riscossi nel 2019	31.159,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.936,38	
Residui al 31/12/2019	43.316,85	53,21%
Residui della competenza	20.431,61	
Residui totali	63.748,46	
FCDE al 31/12/2019	42.571,22	#DIV/0!



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

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

<i>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</i>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	3.676,34	28.042,76	20.136,56
Riscossione	3.676,34	28.042,76	20.136,56

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione</b>	
	<b>2019</b>
Accertamento	57.033,32
Riscossione	31.838,66
% di riscossione	55,82
FCDE	
* di cui accantonamento al FCDE - compreso residui	56.157,21

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

Residui riscossi nel 2019	€ 3.651,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 69.065,99	
Residui al 31/12/2019	€ 31.933,73	30,51%
Residui della competenza	€ 25.194,66	
Residui totali	€ 57.128,39	54,59%
FCDE al 31.12.2019	€ 56.157,21	98,30%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	11.049,84	
Residui riscossi nel 2019	3.179,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	7.869,98	71,22%
Residui della competenza	5.198,09	
Residui totali	13.068,07	118,26%
FCDE al 31/12/2019	7.945,39	60,80%

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Tipo record	Cod.bil.Parziale	Descrizione	Impegnato CO 2019	Impegnato CO 2018	Impegnato CO 2017	Impegnato CO 2016
T	00.00.1.01.0 1.00.000	Liv.3 :1.01.01. Retribuzioni lorde	280.988,54	268.672,16	284.030,95	205.966,63
T	00.00.1.01.0 2.00.000	Liv.3 :1.01.02. Contributi sociali a carico dell'ente	71.674,07	60.930,86	64.254,53	51.104,00
T	00.00.1.01.0 2.00.000	Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	352.662,61	329.603,02	348.285,48	257.070,63
T	00.00.1.02.0 1.00.000	Liv.3 :1.02.01. Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	28.976,25	28.320,62	28.379,74	21.286,21
T	00.00.1.02.0 1.00.000	Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	28.976,25	28.320,62	28.379,74	21.286,21
T	00.00.1.03.0 1.00.000	Liv.3 :1.03.01. Acquisto di beni	32.447,50	47.554,70	28.366,62	55.628,07
T	00.00.1.03.0 2.00.000	Liv.3 :1.03.02. Acquisto di servizi	446.954,22	422.441,01	382.384,87	376.285,28
T	00.00.1.03.0 2.00.000	Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi	479.401,72	469.995,71	410.751,49	431.913,35
T	00.00.1.04.0 1.00.000	Liv.3 :1.04.01. Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	54.727,71	57.140,73	47.568,98	63.547,27
T	00.00.1.04.0 2.00.000	Liv.3 :1.04.02. Trasferimenti correnti a Famiglie	297.188,23	264.778,74	254.922,83	29.880,43
T	00.00.1.04.0 3.00.000	Liv.3 :1.04.03. Trasferimenti correnti a Imprese	41,32	0,00	0,00	0,00
T	00.00.1.04.0 4.00.000	Liv.3 :1.04.04. Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	4.483,46	12.332,50	9.992,00	9.500,00
T	00.00.1.04.0 4.00.000	Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti	356.440,72	334.251,97	312.483,81	102.927,70
T	00.00.1.07.0 5.00.000	Liv.3 :1.07.05. Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8.006,09	140,81	211,8	10.521,13
T	00.00.1.07.0 5.00.000	Liv.2 :1.07. Interessi passivi	8.006,09	140,81	211,8	10.521,13
T	00.00.1.09.9 9.00.000	Liv.3 :1.09.99. Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.125,00	1.464,00	45	1.379,67
T	00.00.1.09.9 9.00.000	Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.125,00	1.464,00	45	1.379,67
T	00.00.1.10.0 1.00.000	Liv.3 :1.10.01. Fondi di riserva e altri accantonamenti	0	0	0	0
T	00.00.1.10.0 2.00.000	Liv.3 :1.10.02. Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
T	00.00.1.10.0 3.00.000	Liv.3 :1.10.03. Versamenti IVA a debito	6.465,43	1.700,34	2.470,35	11.332,94
T	00.00.1.10.0 4.00.000	Liv.3 :1.10.04. Premi di assicurazione	21.909,13	25.005,68	21.613,34	3.777,65
T	00.00.1.10.9 9.00.000	Liv.3 :1.10.99. Altre spese correnti n.a.c.	67.591,81	83.636,01	45.453,24	74.672,93
T	00.00.1.10.9 9.00.000	Liv.2 :1.10. Altre spese correnti	95.966,37	110.342,03	69.536,93	89.783,52
T	00.00.1.10.9 9.00.000	<b>Titolo:1. Spese correnti</b>	<b>1.324.578,76</b>	<b>1.274.118,16</b>	<b>1.169.694,25</b>	<b>914.882,21</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2019
TD, co.co.co., convenzioni	42.786,00	100	16.519,92
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
<b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b>	<b>42.786,00</b>		<b>16.519,92</b>

- 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 321.180,42;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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



Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto			Anno di riferimento
	2011	2012	2013	2019
Spese macroaggregato 101	313829,6			352.662,61
Spese macroaggregato 103	14545,02			
Irap macroaggregato 102	28306,44			28.976,25
Altre spese da specificare: rimb. Conv. Uff. tributi				5.741,04
Totale spese di personale (A)	356.681,06			387.379,90
(-) Componenti escluse (B)	35.500,64			138.402,17
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	321.180,42			248.977,73

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);



d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, 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 e gli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, 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 entro il 31 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'Ente si è avvalso della facoltà di redigere il conto del patrimonio semplificato

### **GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del D.lgs. 267/2000 (Tuel), gli enti che rinviano la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019, allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto



legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, emanato in data 11 novembre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.

Pertanto, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno rinviato l'adozione della contabilità economico patrimoniale sono tenuti ad allegare al rendiconto 2019 la propria Situazione patrimoniale elaborata secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dall'allegato 10 al decreto legislativo 118/2011 utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre 2019;
- del rendiconto 2019;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato;
- extra-contabili.

### **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 sussidiari prestate dall'ente

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



## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO FERRETTI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marco Ferretti', written in a cursive style.

