

COMUNE DI VALLO DI NERA

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

RAG. ROSALBA BATTISTINI



Comune di Vallo di Nera

Organo di revisione

Verbale n.5 del 28.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

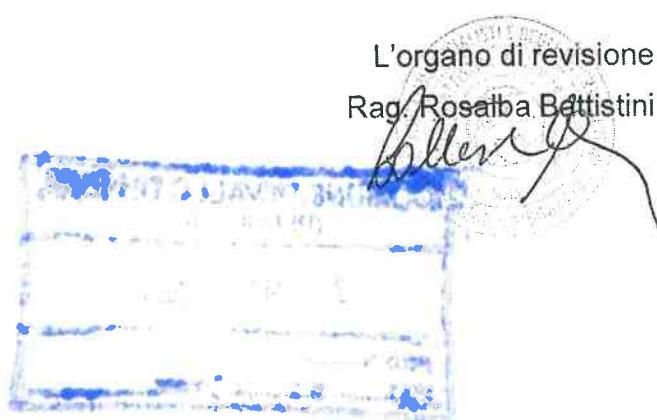
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Vallo di Nera, il 28.05.2020

L'organo di revisione
Rag. Rosalba Bettistini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Battistini Rosalba **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.11 del 28.02.2018;

- ◆ ricevuta in data 22.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 20.05.2020, 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 (**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 28.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n 9
di cui variazioni di Consiglio	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

Comune di Vallo di Nera
Organo di revisione

Verbale n.5 del 28.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Vallo di Nera, lì 28.05.2020

L'organo di revisione
Rag. Rosalba Battistini

riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vallo di Nera registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.353 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del 24.08.2016);
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non avendo ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti **non 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 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di

- contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo ;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 150.745,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 150.745,71

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 55.972,57	€ 322.467,27	€ 150.745,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 37.885,63	€ 43.749,26	€ 85.490,67

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 85.809,26	€ 37.885,63	€ 43.749,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 85.809,26	€ 37.885,63	€ 43.749,26
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 8.991,35	€ 572.053,00	€ 398.299,97
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 56.914,98	€ 566.189,37	€ 356.558,56
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 37.885,63	€ 43.749,26	€ 85.490,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 37.885,63	€ 43.749,26	€ 85.490,67

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

	Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 322.467,57			€ 322.467,57
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 382.694,27	€ 322.360,12	€ 21.809,58	€ 344.169,70
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 498.588,76	€ 193.984,43	€ 166.758,15	€ 360.742,58
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 461.065,80	€ 314.714,03	€ 47.163,19	€ 361.877,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.ppt. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.342.348,83	€ 831.058,58	€ 235.730,92	€ 1.066.789,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.123.281,13	€ 683.671,71	€ 127.088,76	€ 810.760,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 10.989,74	€ 10.989,74	€ -	€ 10.989,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rinnovamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.134.270,87	€ 694.661,45	€ 127.088,76	€ 821.750,21
Differenza D (D=B-C)	=	€ 208.077,96	€ 136.397,13	€ 108.642,16	€ 245.039,29
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 208.077,96	€ 136.397,13	€ 108.642,16	€ 245.039,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.732.003,23	€ 528.762,28	€ 185.081,21	€ 713.843,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.732.003,23	€ 528.762,28	€ 185.081,21	€ 713.843,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L+B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.732.003,23	€ 528.762,28	€ 185.081,21	€ 713.843,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.332.124,01	€ 495.583,76	€ 648.872,47	€ 1.144.456,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.332.124,01	€ 495.583,76	€ 648.872,47	€ 1.144.456,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.332.124,01	€ 495.583,76	€ 648.872,47	€ 1.144.456,23
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 600.120,78	€ 33.178,52	-€ 463.791,26	-€ 430.612,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 274.182,72	€ 57.073,44	€ -	€ 57.073,44
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 274.182,72	€ 57.073,44	€ -	€ 57.073,44
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.082.126,83	€ 643.267,43	€ 3.895,50	€ 647.162,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.078.491,78	€ 632.738,16	€ 573,18	€ 633.311,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I)	=	-€ 65.940,20	€ 180.104,92	-€ 351.826,78	€ 150.745,71

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ 56.467,02
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	7
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 54.656,91
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 16,83

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 56.467,02:

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 190.811,79

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -23.515,00, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 448,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	190811,8
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	76768,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	137557,9
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-23515

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-23515
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-23963,6
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	448,63

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 175.953,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 40.605,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 52.183,16
SALDO FPV	-€ 11.577,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 65.444,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 59.271,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.172,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 175.953,98
SALDO FPV	-€ 11.577,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.172,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 26.435,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 186.102,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 370.741,66

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 352.279,55	€ 340.779,88	€ 322.360,12	94,59482174
Titolo II	€ 404.389,55	€ 334.160,61	€ 193.984,43	58,05125565
Titolo III	€ 575.116,09	€ 456.682,53	€ 314.714,03	68,91308717
Titolo IV	€ 4.598.226,35	€ 990.458,85	€ 528.762,28	53,3855879
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	26.484,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.131.623,02
<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	(-)	910.653,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.178,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.989,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		204.286,89
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti	(+)	5.435,39
<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	(-)	39.233,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		170.488,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	76.768,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	94.454,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	734,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	23.963,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		23.228,78

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	21.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.120,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	990.458,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39.233,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.024.485,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20.004,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		20.322,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	43.103,05
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.780,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ^(+/-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.780,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1= O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		20.322,90
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		20.322,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		20.322,90

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		170.488,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.435,39
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	76.768,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^(+/-) ⁽²⁾	(-)	23.963,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	94.454,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		17.793,39

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 stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						0
		2.970,05 €		1.000,00 €	-470,05 €	3.500,00 €
Totale Fondo contezioso		2.970,05 €	0,00 €	1.000,00 €	-470,05 €	3.500,00 €
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		22.335,44 €		73.493,88 €		97.317,11 €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		22.335,44 €	0,00 €	74.981,67 €	0,00 €	97.317,11 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00 €
						0,00 €
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
FONDO PER CREDITO VS VALNERINA SERVIZI		25.196,56 €			-25.196,56 €	0,00 €
FONDO TRATTAMENTO DI FINE MANDATO SINDACO		5.435,59 €	-5.435,59 €	787,27 €		787,27 €
CREDITO IVA		3.431,69 €			1.836,31 €	5.268,00 €
FONDO RINNOVO CONTRATTUALE					-133,33 €	
Totale Altri accantonamenti		34.197,17 €	-5.435,59 €	787,27 €		6.055,27 €
Totale		59.502,66 €	-5.435,59 €	76.768,94 €	-23.963,63 €	106.872,38 €

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Imprese esercizio N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plurivinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del fondo plurivinc.	Cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate dell'esercizio N-1 (gestione del residuo):	Risorse vincolate nell'esercizio N di approvazione del rendiconto	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
2510	VOLAZIONE CODICE STRADALE	500:10	SPESE DA PROVENTI CDS ART. 142 POLIZIA MUNICIPALE FONDO ART 208 CDS	12.067,81 € 2.000,00 €	0,00 € 0,00 €	343.890,01 € 1.287,81 €	155.621,78 € 0,00 €	20.004,97 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €	168.263,26 € 1.287,81 €	180.351,07 € 3.287,81 €	
2510	VIOLAZIONE CODICE STRADALE												
534:0	MESSA IN SICUREZZA DI UN EDIFICIO IN LOC. MEGLIANO A SERVIZIO DELLE ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE	2534:0	MESSA IN SICUREZZA DI UN EDIFICIO IN LOC. MEGLIANO A SERVIZIO DELLE ATTIVITA' DI PROTEZIONE CIVILE	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	
580:0	CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO PER INVESTIMENTI ART.1, C. 107, L.30.12.18 N° 145)	2580:0	INTEVENI SU PATRIMONIO FIN. DA CONTR. MIN. INT	0,00 €	0,00 €	39.938,00 €	39.379,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	558,76 € 0,00 €	558,76 € 0,00 €	
600:0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE (Corrispondente Cap. 2750:5)	2750:5	URBANISTICA - SPESE PER OO PP FINANZIATE DA ONERI DI URBANIZZAZIONE (Corrispondente Risorsa Cap. 600)	2.233,27 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €		2.233,27 €	
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				16.321,08 €		425.115,82 €	195.001,02 €	20.004,97 €	0,00 €	0,00 €	210.109,83 €	226.430,91 €	
Vincoli derivanti da Trasferimenti:													
	CONTRIBUTO PER ABBIETTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE		TRASFERIMENTO PER CONTRIBUTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	4.302,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.302,71 €	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				4.302,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.302,71 €	
Vincoli derivanti da finanziamenti:													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
CONTRIBUTO BIM (ECONOMIE)		CONTRIBUTO BIM ECONOMIE		5.095,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.095,13 €

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	75.096,27 €	75.096,27 €
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 €	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00 €	0,00 €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	75.096,27 €	75.096,27 €
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	135.013,56 €	151.334,64 €
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00 €	4.302,71 €
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	2.544,29 €	7.639,42 €
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00 €	0,00 €
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	137.557,85 €	163.276,77 €

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. vinc. 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)
FONDI PER INVESTIMENTI	2575/0	CAMPO SPORTIVO POLIVALENTE IN FRAZ. MEGGIANO		14.528,55 €	0,00 €	14.528,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totali	14.528,55 €	0,00 €	14.528,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- f) 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	€ 26.484,83	€ 32.178,19
FPV di parte capitale	€ 14.120,75	€ 20.004,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 13.042,06	€ 26.484,83	€ 32.178,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 14.613,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 13.042,06	€ 26.484,83	€ 17.565,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale 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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.198.386,31	€ 14.120,75	€ 20.004,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.198.386,31	€ 14.120,75	€ 20.004,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 370.741,66, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				322467,57
RISCOSSIONI	(+)	424707,63	2060161,73	2484869,36
PAGAMENTI	(-)	776534,41	1880056,81	2656591,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			150745,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			150745,71
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	347818,64	768652,17	1116470,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	71488,59	772803,11	844291,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			32178,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			20004,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			370741,66

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

Nei residui attivi non sono compresi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 220.911,92	€ 212.537,93	€ 370.741,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 68.873,51	€ 59.502,66	€ 106.872,38
Parte vincolata (C)	€ 55.982,00	€ 25.718,92	€ 163.276,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.528,55	€ 14.528,55	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 81.527,86	€ 112.787,80	€ 100.592,51

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Art.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione Vincolato.

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 compilare 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 a investimenti
			FEDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Transfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-						
Finanziamento spese di investimento	€ 6.471,45	€ 6.471,45							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-						
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-						
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-						
Utilizzo parte accantonata	€ 5.435,39		€ -	€ -	€ 5.435,39				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 14.528,55								€ 14.528,55
Valore delle parti non utilizzate	€ 186.102,54	€ 106.316,35	€ 22.335,44	€ 25.196,56	€ 6.535,27	€ 16.321,08	€ 9.397,84	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 212.537,93	€ 112.787,80	€ 22.335,44	€ 25.196,56	€ 11.970,66	€ 16.321,08	€ 9.397,84	€ -	€ 14.528,55

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 54 del 20.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 54 del 20.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 837.970,70	€ 424.707,60	€ 347.818,60	-€ 65.444,50
Residui passivi	€ 907.294,80	€ 776.534,40	€ 71.488,50	-€ 59.271,90

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 10.693,80	€ 5.994,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 54.747,62	€ 53.277,31
Gestione in conto capitale non	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ 3,08	€ -
MINORI RESIDUI	€ 65.444,50	€ 59.271,83

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -			€ 7.384,91	€ 8.320,02	8320,02	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -			€ 7.384,91	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.027,12	€ -	€ 501,19	€ 2.344,93	€ 8.418,47	€ 6.565,94	€ 13.159,95	€ 5.219,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 648,70	€ -	€ -	€ 2.127,00	€ 2.922,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	63%	#DIV/0!	0%	91%	35%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali			1.594,00 €	9.226,80 €	8.917,30 €	126.676,93 €	146.415,03 €	75.096,27 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 13.654,00	€ 9.162,00	€ 4.310,22	€ 19.293,97	€ 12.315,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 3.336,00	€ 4.496,25	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	24%	49%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 97.317,11

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 5.954,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso del fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.500,00. L'ente ha effettuato il suddetto accantonamento solo in via prudenziale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono accantonamenti di perdite di società partecipate non immediatamente ripianabili.

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)	€ 5.435,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 787,27
- utilizzi	€ 5.435,59
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 787,27

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed è presente un accantonamento per credito IVA di € 5.268,00.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.333.948,20 €	999.485,12 €	-334.463,08 €
203	Contributi agli investimenti	0,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE	1.333.948,20 €	1.024.485,12 €	-309.463,08 €

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	422.858,60 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	201.369,70 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	152.873,75 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	777.102,05 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 77.710,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 880,41	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 76.829,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 880,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		11,33%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 243.290,69	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 10.989,74	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 232.300,95	

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 243.290,69	€ 243.290,69	€ 243.290,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			-€ 10.989,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 243.290,69	€ 243.290,69	€ 232.300,95
Nr. Abitanti al 31/12	360,00	353,00	357,00
Debito medio per abitante	675,81	689,21	650,70

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari			€ 880,41
Quota capitale			€ 10.989,74
Totale fine anno	€ -	€ -	€ 11.870,15

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non è ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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): € 190.811,79
- W2* (equilibrio di bilancio): € -23.515,00
- W3* (equilibrio complessivo): € 448,63

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

L'Organo di revisione osserva che l'Ente ha rispettato quanto disposto dall'articolo 1, comma 821, della legge 145/2018 il quale prevede che gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un **risultato di competenza non negativo W,1** desunto dal prospetto della verifica degli equilibri a rendiconto, ma presenta un risultato negativo per l'equilibrio di bilancio **W2, pertanto raccomanda l'Ente di monitorare la gestione dell'anno 2020 al fine di rispettare anche l'Equilibrio di Bilancio.**

Per maggior chiarezza si riporta quanto sotto:

La Commissione ARCONET, nella riunione dell' 11/12/2019 ha precisato " *In merito alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del Dlgs 23 giugno 2011, n. 118, si rappresenta che, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di Bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione, come confermato dalla Circolare RGS n. 5/2020 del 09/03/2020.*

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di Bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto"

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2019	2019
Recupero evasione IMU	€ 8.128,02	€ 4.603,94	€ 1.265,99	€ 4.686,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 85,20	€ 85,20	€ 287,73	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 8.213,22	€ 4.689,14	€ 1.553,72	€ 4.686,26

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 23.803,16	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.726,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.784,17	
Residui al 31/12/2019	€ 8.292,02	34,84%
Residui della competenza	€ 3.524,08	
Residui totali	€ 11.816,10	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.646,26	39,32%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 6.681,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

-L'aumento si attribuisce al pagamento dell'imposta su immobili per i quali vigeva la sospensione a seguito degli eventi sismici del 24.08.2016 e seguenti.

-L'ente effettua l'accertamento per cassa sulle somme riscosse.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.384,91	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.384,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.320,02	
Residui totali	€ 8.320,02	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

TASI

L'amministrazione comunale ha azzerato l'aliquota.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 3.243,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per la riduzione del piano finanziario.

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

TARSU/TIA/TARI		Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.291,71		
Residui riscossi nel 2019	€ 5.697,70		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2019	€ 6.594,01	53,65%	
Residui della competenza	€ 6.565,94		
Residui totali	€ 13.159,95		
FCDE al 31/12/2019	€ 5.219,24	39,66%	

Si suggerisce la necessità di potenziare l'attività di accertamento dei tributi comunali, anche in conformità ai nuovi obblighi imposti dalle varie leggi di stabilità e di porre in essere atti necessari a prevenire e/o reprimere comportamenti elusivi o evasione delle imposte e tasse comunali

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ -	€ 2.785,67	€ -
Riscossione	€ -	€ 2.785,67	€ -

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	
2018	€ 2.785,67	0,00%
2019	€ -	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 57.814,17	€ 24.126,39	€ 345.177,82
riscossione	€ 21.876,17	€ 15.209,09	€ 218.500,89
%riscossione	37,84	63,04	63,30

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 57.814,17	€ 24.126,39	€ 345.177,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 57.814,17	€ 24.126,39	€ 345.177,82
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.148,88	€ 946,39	€ 135.105,55
% per spesa corrente	22,74%	3,92%	39,14%
destinazione a spesa per investimenti	€ 15.758,21	€ 23.180,00	€ 19.228,42
% per investimenti	27,26%	96,08%	5,57%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 19.738,10	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 19.738,10	100,00%
Residui della competenza	€ 126.676,93	
Residui totali	€ 146.415,03	
FCDE al 31/12/2019	€ 75.096,27	51,29%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 5,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 24.326,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.832,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.510,00	
Residui al 31/12/2019	€ 14.983,75	61,60%
Residui della competenza	€ 4.310,22	
Residui totali	€ 19.293,97	
FCDE al 31/12/2019	€ 12.315,34	63,83%

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	€ 344.628,86	351.113,89	6.485,03
102 imposte e tasse a carico ente	€ 28.650,73	27.169,43	-1.481,30
103 acquisto beni e servizi	€ 305.964,40	414.576,25	108.611,85
104 trasferimenti correnti	€ 50.126,75	47.800,00	-2.326,75
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi		880,41	880,41
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.356,27	61.813,05	30.456,78
110 altre spese correnti	€ 8.280,00	7.300,00	-980,00
TOTALE	€ 769.007,01	910.653,03	141.646,02

Spese per il personale

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

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore del 2008 che risulta di euro 405.760,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019	
Spese macroaggregato 101	€ 396.257,00	€ 351.113,80	
Spese macroaggregato 103		€ 24.500,00	
Irap macroaggregato 102	€ 23.545,00	€ 23.966,18	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ 419.802,00	€ 399.579,98	
(-) Componenti escluse (B)	€ 14.042,00	€ 174.257,30	
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 405.760,00	€ 225.322,68	
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 in data 11.03.2019 con delibera di Consiglio n. 5, comunque oltre il termine del 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza

Spese per sponsorizzazione

Spese per formazione

Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni

Spese per missioni

Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

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: nel 2019 dette spese sono state pari a zero;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009: nel 2019 dette spese sono state pari a zero*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009: nel 2019 dette spese sono state pari a zero*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*
- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 112/2008) : nel 2019 non ricorre tale fattispecie.*

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. In relazione alle differenze riscontrate a seguito di metodi diversi di contabilizzazione l'Organo di revisione osserva quanto segue:

Valle Umbra Servizi Spa: la differenza tra il credito dell'Ente e il debito della partecipata è dovuta al rimborso del trattamento accessorio del personale anno 2018 per € 1.152,72 e della quota di utile 2018 per € 1.260,00, che l'Ente ha contabilizzato nell'annualità 2020 avendone avuto contezza a gennaio 2020;

Valnerina Servizi S.c.p.a.: il Comune di Vallo ha contratto il mutuo n. 4355511/00 con il Mef, il cui rimborso è a carico della partecipata. La differenza tra il credito dell'Ente e il debito della partecipata è dovuta da un metodo di contabilizzazione: l'Ente contabilizza quale debito verso la partecipata le sole rate scadute, pagate ma ancora non rimborsate e la parte relativa al debito residuo viene riportata nello Stato patrimoniale quale debiti da finanziamento, mentre la partecipata contabilizza nel proprio bilancio tutto il debito nei confronti dell'Ente.

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono 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 2018.

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Per tutti gli enti

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	66.879,26		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	66.879,26			
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
1	Beni demaniali	2.978.254,77			
1.1	Terreni	793.146,61			
1.2	Fabbricati	35.065,29			
1.3	Infrastrutture	1.144.548,76			
1.9	Altri beni demaniali	1.005.494,11			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.510.909,36			
2.1	Terreni	159.836,80		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	4.033.399,91			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	247,50		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.369,96		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	804,17			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.927,96			
2.7	Mobili e arredi	2.179,65			
2.8	Infrastrutture	20.575,35			
2.99	Altri beni materiali	266.568,06			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	540.624,31		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	8.029.788,44			
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	2.585,84		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.585,84		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2c	BIII2c
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2d	BIII2d

3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.585,84		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.099.253,54		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>			CI	CI
		Totale rimanenze			
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	23.400,29			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	23.400,29			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	849.733,32			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	821.733,32			
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	28.000,00			
3	Verso clienti ed utenti	81.040,62		CII1	CII1
4	Altri Crediti	64.979,47		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.310,11			
c	<i>altri</i>	53.669,36			
		Totale crediti	1.019.153,70		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	150.745,71			
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	150.745,71			
2	Altri depositi bancari e postali	23.769,62		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	2.671,89		CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	177.187,22		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.196.340,92		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	172,31		D	D
2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	172,31		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.295.766,77		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
- (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
- (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.914.273,02		AI	AI
II	Riserve	3.304.728,11			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.304.728,11			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.219.001,13			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	9.555,27		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.555,27			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	222.918,67			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	222.918,67		D5	
2	Debiti verso fornitori	745.432,07		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.364,23			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.200,00			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	23.164,23			
5	Altri debiti	73.495,40		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	972,31			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.294,06			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	6.837,12			
d	<i>altri</i>	64.391,91			
	TOTALE DEBITI (D)	1.067.210,37			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E

1	Contributi agli investimenti			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.295.766,77		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/9
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 3) Beni dati in uso a terzi 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) Garanzie prestate a imprese controllate 6) Garanzie prestate a imprese partecipate 7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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.

**(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Considerata la qualità dell'azione amministrativa come la trasparenza, la tempestività dei pagamenti, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica..

Considerato il grado di economicità ed efficienza raggiunti nell'offerta dei servizi istituzionali;

Rilevato che nell'attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione non è stata riscontrata alcuna irregolarità o inadempienza.

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

RAG ROSALBA BATTISTINI



