

# COMUNE DI RIPE SAN GINESIO

Provincia di Macerata

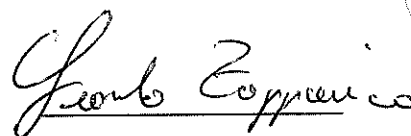
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEONARDO ZAPPANICO



# **Comune di RIPE SAN GINESIO**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 20/06/2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

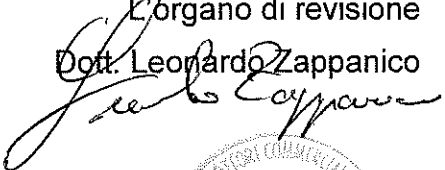
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva o presenta**

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

Filottrano, lì 20/06/2020

L'organo di revisione  
Dott. Leonardo Zappanico  
  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Leonardo Zappanico, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 11/12/2017;

- ◆ ricevuta in data 03/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 29/05/2020, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

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;

### 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. 6  |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2  |
| 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 riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Ripe San Ginesio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 836 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, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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 ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

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 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|                                                             |   |            |
|-------------------------------------------------------------|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 350.288,87 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 350.288,87 |

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

|                                  | 2017         | 2018         | 2019         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 297.617,43 | € 324.318,28 | € 350.288,87 |

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.

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

### **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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

## **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>                      | € 58.671,55  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 50.866,51  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 73.643,67  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 22.777,16 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 41.155,58  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 42.419,54  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 1.263,96   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 58.671,55  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 22.777,16 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 1.263,96   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 57.183,31  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 73.682,83  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | € 168.024,49 |

\*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:

| <b>Entrate</b>    | <b>Previsione definitiva (competenza)</b> | <b>Accertamenti in c/competenza</b> | <b>Incassi in c/competenza</b> | <b>%</b>                                 |
|-------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|
|                   |                                           | <b>(A)</b>                          | <b>(B)</b>                     | <b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b> |
|                   |                                           |                                     |                                | <b>(B/A*100)</b>                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 605.229,52                              | € 585.223,30                        | € 484.134,96                   | 82,72653532                              |
| <b>Titolo II</b>  | € 314.876,12                              | € 282.230,19                        | € 116.797,26                   | 41,38368755                              |
| <b>Titolo III</b> | € 207.368,54                              | € 193.419,18                        | € 160.522,89                   | 82,99222962                              |
| <b>Titolo IV</b>  | € 3.256.063,95                            | € 263.549,44                        | € 116.596,84                   | 44,24097429                              |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                       | € -                                 | € -                            | 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:

| Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione                                                                                                                                                                                      |     |                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| VERIFICA EQUILIBRI<br>(solo per gli Enti locali)                                                                                                                                                                                |     |                                                                  |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 16.916,37                                                        |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |                                                                  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 1.060.872,67                                                     |
| <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                                                                                                                                                                                            | (-) | 968.419,08                                                       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 18.677,50                                                        |
| 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                                                                                                                                            | (-) | 1.950,98                                                         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) |                                                                  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>88.741,48</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                                                                                                                                                                        | (+) | 2.889,31                                                         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) |                                                                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     |                                                                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) |                                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) |                                                                  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                            |     | <b>91.630,79</b>                                                 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                 | (-) | 12.683,67                                                        |

|                                                                                                                                       |     |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 54.294,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 33.950,14        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 263.549,44       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |                  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |                  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) |                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |                  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) |                  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 295.380,50       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 54.966,17        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) |                  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>                                           |     | <b>1.446,91</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                        | (-) |                  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) |                  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                      |     | <b>1.446,91</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                    | (-) |                  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>1.446,91</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | -                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | -                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                 | (+) |                  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | -                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) |                  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                           | (-) | -                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                      |     | <b>93.077,70</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                           |     | 12.683,67        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                        |     |                  |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                      |     | <b>80.394,03</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                            |     | 367,73           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                      |     | <b>80.026,30</b> |

|                                                                                                       |     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                         |     |                  |
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                  |     | <b>91.630,79</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 2.889,31         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                         | (-) |                  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>        | (-) | 12.683,67        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 367,73           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | -                |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>           |     | <b>75.690,08</b> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| (*) 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 (-), <b>le riduzioni</b> degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.<br>Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).<br>Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+). |  |
| (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |

|  |  |  |  |  |  |                                                                                                                  |          |              |
|--|--|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|
|  |  |  |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)                                          |          |              |
|  |  |  |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                                  |          |              |
|  |  |  |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                                  |          |              |
|  |  |  |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)                                         |          |              |
|  |  |  |  |  |  | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)                                          |          |              |
|  |  |  |  |  |  | <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate<br/>(m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>                          | <b>0</b> | <b>0</b>     |
|  |  |  |  |  |  | Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)         | 0        | 0            |
|  |  |  |  |  |  | Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2) | 0        | 0            |
|  |  |  |  |  |  | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3) | 0        | 0            |
|  |  |  |  |  |  | Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)        | 0        | 0            |
|  |  |  |  |  |  | Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)         | 0        | 20505        |
|  |  |  |  |  |  | <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>              | <b>0</b> | <b>20505</b> |

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

| Capitolo di entrata | Descriz.                                     | Capitolo di spesa | Descriz.                         | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N                                                                                               | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. 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)                   |
|                     | FPV INVESTIMENTI                             | 2629/4            | RISTRUTT. PARCO GIOCHI NIDO      | 0                                                                                                                                        | 0                                                              | - 711,39                                                                                                                        | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 711,39                                       |
|                     | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI ANNO 2018 | 2693/1            | LAV.MANUT.STRAORD.CENTRO STORICO | 18.175,98                                                                                                                                | 0                                                              | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 18.175,98                                    |
|                     | F.P.V. INVESTIMENTI                          | 2798/1            | MANUT.MACCH. LAVAPAVIMENTI       | 0                                                                                                                                        | 0                                                              | - 658,80                                                                                                                        | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 658,80                                       |
| 524/1               | ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI INDENNITA'     | 2510/1            | ACQ. APPARECCHI ELETTR.          | 0                                                                                                                                        | 500,00                                                         | 451,40                                                                                                                          | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 48,60                                        |
| 551/5               | PER SERVITU' PASSIVE                         | 2834/16           | MANUT.PUBBL.ILL.NE               | 0                                                                                                                                        | 40.000,00                                                      | 39.850,25                                                                                                                       | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 149,75                                       |
| 557/2               | CONTR.REGIONE SMS SOL.                       | 2547/4            | MANUT.EX PINACOTECA              | 0                                                                                                                                        | 42.000,00                                                      | 42.000,00                                                                                                                       | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                            |
| 600                 | PROV.CONCESS.EDIL                            | 2547/4            | MANUT.EX PINACOTECA              | 0                                                                                                                                        | 9.900,00                                                       | 7.989,98                                                                                                                        | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1.910,02                                     |
| 600                 | PROV.CONCESS.EDIL                            | 2547/5            | ALLESTIM. PINACOTECA             | 0                                                                                                                                        | 4.769,28                                                       | 0                                                                                                                               | 2.337,42                                                                                                                                        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.431,86                                     |
| 600                 | PROV.CONCESS.EDIL                            | 2600              | RESTITUZ. ONERI URBANIZZ         | 0                                                                                                                                        | 4.014,93                                                       | 4.014,93                                                                                                                        | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                            |
| 600                 | PROV.CONCESS.EDIL                            | 2827/1            | REALIZ.PERCORSO CICLO-PEDONALE   | 0                                                                                                                                        | 9.294,00                                                       |                                                                                                                                 | 9.294,00                                                                                                                                        | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                            |
| 600                 | PROV.CONCESS.EDIL                            | 2834/6            | MANUT.STRAORD.STRADE             | 0                                                                                                                                        | 2.610,11                                                       | 325,22                                                                                                                          | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2.284,89                                     |
| 600                 | PROV.CONCESS.EDIL                            | 2838/3            | MESSA SICUREZZA AREA LA CAVA     | 0                                                                                                                                        | 10.000,00                                                      | 10.000,00                                                                                                                       | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                                            |
|                     |                                              |                   |                                  |                                                                                                                                          |                                                                |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                            |
|                     |                                              |                   |                                  |                                                                                                                                          |                                                                |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                            |
|                     |                                              |                   |                                  |                                                                                                                                          |                                                                |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                            |
|                     |                                              |                   |                                  |                                                                                                                                          |                                                                |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0                                            |
| <b>Totale</b>       |                                              |                   |                                  | 18.175,98                                                                                                                                | 123.088,32                                                     | 103.261,59                                                                                                                      | 11.631,42                                                                                                                                       | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 26.371,29                                    |
|                     |                                              |                   |                                  | 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) |                                                                |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 26.371,29                                    |

(\*) 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:

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

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

| FPV                         | 01/01/2019  | 31/12/2019  |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| FPV di parte corrente       | € 16.916,37 | € 18.677,50 |
| FPV di parte capitale       | € 33.950,14 | € 54.966,17 |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -         |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

### **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 168.024,49, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |            | GESTIONE   |              |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|-------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |            |              | 324.318,28        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 207.147,90 | 1.279.208,97 | 1.486.356,87      |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 168.992,65 | 1.291.393,63 | 1.460.386,28      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |            |              | 350.288,87        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |            |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |            |              | 350.288,87        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 135.495,50 | 468.687,27   | 604.182,77        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 314.972,42 | 397.831,06   | 712.803,48        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |            |              | 18.677,50         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |            |              | 54.966,17         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>                                          | <b>(=)</b> |            |              | <b>168.024,49</b> |

- 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)                                  |  | € 73.271,26 | € 130.866,14 | € 168.024,49 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |  |             |              |              |
| Parte accantonata (B)                                            |  | € 43.567,40 | € 43.719,39  | € 53.881,48  |
| Parte vincolata (C)                                              |  | € 5.505,00  | € 20.505,00  | € 20.505,00  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            |  | € 15.000,00 | € 18.175,98  | € 26.371,29  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   |  | € 9.198,86  | € 48.465,77  | € 67.266,72  |

## 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. 28 del 19/03/2020 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. 28 del 19/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |              |              |                         |              |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                    | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
| Residui attivi     | € 383.798,98 | € 207.147,90 | € 135.495,50            | -€ 41.155,58 |
| Residui passivi    | € 526.384,61 | € 168.992,65 | € 314.972,42            | -€ 42.419,54 |

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.

### 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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 intervenute nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 53.513,75.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per la costituzione del fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **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 | € 2.889,31      |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | € 367,73        |
| - utilizzi                                                                 | € 2.889,31      |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | <b>€ 367,73</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0                      | 0                      | 0                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 112.534,83             | 291.365,57             | 178.830,74        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 0                      | 0                      | 0                 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0                      | 0                      | 0                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 0                      | 4.014,93               | 4.014,93          |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>112.534,83</b>      | <b>295.380,50</b>      | <b>182.845,67</b> |

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017                                                                                                                                  | Importi in euro | %     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e                                                                                                    | € 532.236,79    |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 316.930,29    |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 142.350,35    |       |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017                                                                                                         | € 991.517,43    |       |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 99.151,74     |       |
| 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) | € -             |       |
| (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)                                                                                                   | € 99.151,74     |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € -             |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate                                                                                         |                 | 0,00% |

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.

L'ente si è avvalso della sospensione dei pagamenti delle rate di mutuo previsti per i comuni del c.d. "cratere sismico" di cui all'allegato 1, 2 e 2bis del DL 189/2016

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |   |              |
|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018       | + | € 499.709,05 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019               | - | € 1.950,98   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 497.758,07 |

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

| Anno                                  | 2017                | 2018                | 2019                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 503.550,97        | € 501.660,09        | € 499.709,05        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 1.890,88         | -€ 1.951,04         | -€ 1.950,98         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 501.660,09</b> | <b>€ 499.709,05</b> | <b>€ 497.758,07</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 848,00              | 836,00              | 840,00              |
| Debito medio per abitante             | 591,58              | 597,74              | 592,57              |

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

| Anno                    | 2017              | 2018              | 2019              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        |                   |                   |                   |
| Quota capitale          | € 1.890,88        | € 1.951,04        | € 1.950,98        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 1.890,88</b> | <b>€ 1.951,04</b> | <b>€ 1.950,98</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

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

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 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): € 93.077,70
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 80.394,03
- W3\* (equilibrio complessivo): € 80.026,30

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni |
|-----------------------------------|--------------|-------------|
| Recupero evasione IMU             | € 22.000,00  | € 16.966,82 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 2.492,46   | € 700,00    |

### IMU

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

| IMU                                     | Importo    | %     |
|-----------------------------------------|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 5.309,26 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 5.309,26 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -        | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 5.033,18 |       |
| Residui totali                          | € 5.033,18 |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |            | 0,00% |

### TASI

Non risultano presenti immobili soggetti a TASI.

### TARSU-TIA-TARI

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

| TARSU/TIA/TARI                          | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 42.272,14 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 10.373,92 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 8.077,19  |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 23.821,03 | 56,35% |
| Residui della competenza                | € 26.475,95 |        |
| Residui totali                          | € 50.296,98 |        |

### 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                                        | € 51.904,44 | € 24.129,55 | € 40.588,32 |
| Riscossione                                         | € 49.698,18 | € 24.129,55 | € 40.345,50 |

## **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                                                          | € 4.269,49 | € 24.275,64 | € 24.941,83 |
| riscossione                                                           | € 3.885,59 | € 14.202,66 | € 11.587,23 |
| %riscossione                                                          | 91,01      | 58,51       | 46,46       |

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

| CDS                                     |             |        |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
|                                         | Importo     | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 10.254,98 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 518,00    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 182,00    |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 9.554,98  | 93,17% |
| Residui della competenza                | € 13.354,60 |        |
| Residui totali                          | € 22.909,58 |        |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

| FITTI ATTIVI                            |             |        |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
|                                         | Importo     | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 16.723,93 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 10.518,87 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 6.205,06  | 37,10% |
| Residui della competenza                | € 180,05    |        |
| Residui totali                          | € 6.385,11  |        |

## **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              | € 277.647,31        | € 291.339,15        | 13.691,84        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 19.363,52         | € 20.449,66         | 1.086,14         |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 520.233,13        | € 524.137,81        | 3.904,68         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 94.879,84         | € 94.951,87         | 72,03            |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | € -                 | € -                 | 0,00             |
| 106            | fondi perequativi                         | € -                 | € -                 | 0,00             |
| 107            | interessi passivi                         | € -                 | € -                 | 0,00             |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | € -                 | € -                 | 0,00             |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 7.500,00          | € 14.500,00         | 7.000,00         |
| 110            | altre spese correnti                      | € 20.452,65         | € 23.040,59         | 2.587,94         |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>€ 940.076,45</b> | <b>€ 968.419,08</b> | <b>28.342,63</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;
- 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'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 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 della Legge 296/2006.

## **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.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/11/2019 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 partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

### **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.

## 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, deliberando con atto di Consiglio Comunale n. 42 del 21/09/2019 il rinvio al 2020 degli adempimenti di contabilità economico patrimoniale e del Bilancio Consolidato. Pertanto l'Ente non è tenuto alla redazione del Conto Economico.

## STATO PATRIMONIALE

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala l'aggiornamento dello stesso alla data del 31/12/2019.

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### **Crediti**

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Ai fini IVA non è presente alcun credito.

#### **Disponibilità liquide**

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

### **PASSIVO**

#### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

#### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non risultano presenti irregolarità e/o rilievi da segnalare.

### **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.

Filottrano, li 20/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LEONARDO ZAPPANICO

