

COMUNE DI MATELICA

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

GAETANO CONCETTI



Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	12
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondo anticipazione liquidità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SPESA IN CONTO CAPITALE	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTO ECONOMICO	28
STATO PATRIMONIALE	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gaetano Concetti **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 29.03.2018;

ricevuta in data 04.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.79 del 03-06-2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.67 del 27.11.2015;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Matelica registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9612 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;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza dei debiti**

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 107.384,11	€ 306.321,33	-€ 198.937,22	35,06%	48,00%
Mense scolastiche	€ 302.783,58	€ 385.949,98	-€ 83.166,40	78,45%	58,50%
Trasporti funebri, pompe fune	€ 85.084,08	€ 89.239,24	-€ 4.155,16	95,34%	75,60%
Uso locali non istituzionali	€ 3.458,00	€ 3.736,66	-€ 278,66	92,54%	82,68%
Totali	€ 498.709,77	€ 785.247,21	-€ 286.537,44	63,51%	58,85%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	4.514.642,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	4.514.642,52

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

		2017	2018	2019
	Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.650.376,25	€ 3.067.789,12	€ 4.514.642,52
	<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 71.553,75	€ 71.553,75	€ 71.553,75

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

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Fondo di cassa iniziale (A)		3.067.789,12			€ 3.067.789,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.811.876,77	€ 5.347.086,09	€ 526.657,37	€ 5.873.743,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 868.919,54	€ 284.913,84	€ 433.585,54	€ 718.499,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.375.908,72	€ 3.019.927,26	€ 259.626,44	€ 3.279.553,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.056.705,03	€ 8.651.927,19	€ 1.219.869,35	€ 9.871.796,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>			€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.909.952,64	€ 6.618.038,69	€ 1.789.058,54	€ 8.407.097,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 14.877.793,59	€ 1.015.627,70	€ 388.829,47	€ 1.404.457,17
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 65.156,72	€ 61.156,72	€ -	€ 61.156,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 26.852.902,95	€ 7.694.823,11	€ 2.177.888,01	€ 9.872.711,12
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 14.796.197,92	€ 957.104,08	-€ 958.018,66	-€ 914,58
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 14.796.197,92	€ 957.104,08	-€ 958.018,66	-€ 914,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.476.483,17	€ 333.600,79	€ 111.232,65	€ 444.833,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 998.163,44	€ 6.249,53	€ 546.984,93	€ 553.234,46
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 13.474.646,61	€ 339.850,32	€ 658.217,58	€ 998.067,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 13.474.646,61	€ 339.850,32	€ 658.217,58	€ 998.067,90
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.877.793,59	€ 1.015.627,70	€ 388.829,47	€ 1.404.457,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 14.877.793,59	€ 1.015.627,70	€ 388.829,47	€ 1.404.457,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 14.877.793,59	€ 1.015.627,70	€ 388.829,47	€ 1.404.457,17
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 13.474.646,61	€ 339.850,32	€ 658.217,58	€ 998.067,90
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 14.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 14.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.110.011,01	€ 3.872.042,23	€ 761.655,10	€ 4.633.697,33
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.579.011,16	€ 3.747.298,01	€ 436.699,24	€ 4.183.997,25
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-)	=	-€ 790.551,46	€ 1.421.698,62	€ 25.154,78	€ 4.514.642,52
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro: 3.093.786,55

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 360.409,68

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.132.069,34, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 775.223,68 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.135.546,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	673,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.134.873,34
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.134.873,34
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	356.845,66
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	778.027,68

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 360.409,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 879.994,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 336.168,86
SALDO FPV	€ 543.825,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 25.554,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 451.025,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 396.246,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 29.224,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 360.409,68
SALDO FPV	€ 543.825,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 29.224,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 450.620,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.661.028,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.986.658,21

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 6.019.952,63	€ 6.069.402,02	€ 5.347.086,09	88,10
Titolo II	€ 319.173,77	€ 313.701,40	€ 284.913,84	90,82
Titolo III	€ 3.569.657,83	€ 3.642.270,89	€ 3.019.927,26	82,91
Titolo IV	€ 12.192.310,00	€ 596.492,31	€ 333.600,79	55,93
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.335,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	40.050,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.025.374,31
<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	(-)	8.764.227,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.729,30
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	(-)	61.156,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.135.546,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.135.546,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	

	O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾		(-)	
	O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		(+)	450.620,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata		(+)	845.658,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		(+)	786.492,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		(-)	1.626.073,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		(-)	277.439,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(+)	
	Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		179.258,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N		(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio		(-)	234.582,44
	Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 55.324,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾		(-)	2.959,79
	Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 58.284,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		(-)	-
	W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		179.258,22
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N			673,51
Risorse vincolate nel bilancio			

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.135.546,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	673,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	356.845,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		778.027,68

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 34.335,56	€ 58.729,30
FPV di parte capitale	€ 845.658,69	€ 277.439,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 2.986.658,21, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.067.789,12
RISCOSSIONI	(+)	2.639.742,03	12.863.819,74	15.503.561,77
PAGAMENTI	(-)	2.614.587,25	11.442.121,12	14.056.708,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.514.642,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.514.642,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.860.428,51	1.967.140,70	3.827.569,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.990.955,02	3.028.429,64	5019384,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			58.729,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			277.439,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			2.986.658,21

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)	€ 1.388.749,43	€ 2.111.648,08	€ 2.986.658,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 852.984,57	€ 1.609.028,08	€ 2.450.127,04
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 234.582,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 365.746,86	€ 474.620,00	€ 142.144,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 170.018,00	€ 28.000,00	€ 159.804,00

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 474.620,00	€ 474.620,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 889.028,08		€ 889.028,08	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 28.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 64 del 07/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 07/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.925.641,73	€ 2.639.742,03	€ 1.860.428,51	-€ 425.471,19
Residui passivi	€ 5.001.788,52	€ 2.614.587,25	€ 1.990.955,02	-€ 396.246,25

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 159.549,02	€ 124.522,12
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 24.745,85	€ 37.386,03
Gestione in conto capitale non		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 241.175,92	€ 234.338,10
MINORI RESIDUI	€ 425.470,79	€ 396.246,25

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 1.200,00	€ -	€ 21.538,80	€ 9.400,00	€ 145.771,72	€ 1.860.021,03	€ 233.186,80	€ 19,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.200,00	€ -	€ 21.501,08	€ 9.405,96	€ 93.347,08	€ 1.585.423,06		
	Percentuale di riscossione	350%		100%	100%	64%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		€ -	€ 22.886,68	€ 68.469,37	€ 186.565,76	€ 1.540.000,00	€ 553.936,47	€ 448.698,05
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ 17.239,66	€ 3.309,96	€ 58.256,22	€ 1.185.179,50		
	Percentuale di riscossione	0%		75%	5%	31%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 106.851,81	€ 91.960,89	€ 109.042,84	€ 360.000,00	€ 412.924,18	€ 302.972,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 64.389,21	€ 6.166,28	€ 8.353,38	€ 176.022,49		
	Percentuale di riscossione			60%	7%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 29.254,11	€ 12.235,26	€ 15.324,01	€ 60.105,07	€ 56.679,66	€ 51.700,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 418,53	€ -	€ 6.830,03	€ 52.990,23		
	Percentuale di riscossione			1%	0%	45%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.112,65	€ 100.000,00	€ 8.795,81	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.112,65	€ 91.204,19		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi mense	Residui iniziali	€ -				€ -		€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -				€ -	€ 41.642,00		€ 41.642,00
	Percentuale di riscossione								
									845.032,86

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 846.233,74.

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

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 673,51
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 673,51

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 63.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

anno assun zione	cap.	art.	denominazione	tipo spesa	tipo accantonamento	ris. acc. al 1/1/2019	ris. acc. applicate	ris. acc. stanziate nel bilan	var. acc. rendiconto 2019	ris. acc. nel ris. di amm. 20
2019	0	0	Restituzione T.A.R.I. alla struttura commissariale per la ricostruzione presso la Presidenza del Cons. dei Ministri	Corrente	Altri accantonamenti	300.000,00			-33.360,00	266.640,00
2019	0	0	restituzione trasferimenti per IMU	Corrente	Altri accantonamenti	420.000,00			400.000,00	820.000,00
2019	0	0	RISORSE DA DESTINARE ALL'URBANIZZAZIONE DELLE AREE PEEP	Capitale	Altri accantonamenti				24.739,79	24.739,79
2019	0	0	RISORSE DA APPLICARE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER SPESE D'INVESTIMENTO	Capitale	Altri accantonamenti	474.620,00	-24.000,00		-138.620,00	312.000,00
2019	0	0	RISORSE DA DESTINARE ALL'URBANIZZAZIONE DELLE AREE PIP	Capitale	Altri accantonamenti				116.840,00	116.840,00
2019	20	0	FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI	Corrente	Altri accantonamenti	30.000,00			33.000,00	63.000,00
2019	56	0	F.C.D.E.- FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'.	Corrente	Fondo crediti di dubbia esigibilita'	889.028,08			-42.794,34	846.233,74
0	0	0				2.113.648,08	-24.000,00	0,00	359.805,45	2.449.453,53

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	984.957,88	1.626.073,22	641.115,34
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			641.115,34

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 5.334.991,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 430.016,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.516.351,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.281.359,66	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 928.135,97	
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)	€ 400.912,98	
(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)	€ 527.222,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 400.912,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		431,96%

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 11.938.792,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 61.156,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 190.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 12.067.635,86

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	11.526.267,67	11.532.189,04	€ 11.938.792,58
Nuovi prestiti (+)	69.179,70	445.945,47	€ 190.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-63.258,33	-39.341,93	-€ 61.156,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	11.532.189,04	11.938.792,58	€ 12.067.635,86
Nr. Abitanti al 31/12	9.665,00	9.612,00	9.539,00
Debito medio per abitante	1.193,19	1.242,07	1.265,08

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	9.131,76	9.321,44	€ 21.189,75
Quota capitale	63.258,33	39.341,93	€ 61.156,72
Totale fine anno	72.390,09	48.663,37	€ 82.346,47

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

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): € 1.314.805,07
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.079.549,12
- W3* (equilibrio complessivo): € 719.743,67

* 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	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 19.119,72	€ 19.119,72	€ 19.132,00	€ 19,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 19.119,72	€ 19.119,72	€ 19.132,00	€ 19,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 10.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.995,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4,67	
Residui al 31/12/2019	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 0,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 19,50	0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 391.593,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: riduzione contributo dello stato per compensazioni mancati versamenti causa sisma.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 148.771,72	
Residui riscossi nel 2019	€ 93.347,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.665,90	
Residui al 31/12/2019	€ 33.758,74	22,69%
Residui della competenza	€ 274.597,97	
Residui totali	€ 308.356,71	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

In merito si osserva che il FCDE non è computato in quanto, in base alla normativa vigente, le entrate accertate per cassa non vanno valutate ai fini del calcolo del FCDE.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 7.622,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ 7.622,44	
Residui totali	€ 7.622,44	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 130.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: il P.E.F. risulta aumentato a causa di un incremento di spesa dovuto all'ampliamento dello spazzamento stradale.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 277.921,81	
Residui riscossi nel 2019	€ 78.805,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 199.115,97	71,64%
Residui della competenza	€ 354.820,50	
Residui totali	€ 553.936,47	
FCDE al 31/12/2019	€ 448.698,05	81,00%

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	€ 128.133,54	€ 121.254,53	€ 100.000,00
Riscossione	€ 128.133,54	€ 105.692,66	€ 91.204,19

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2017	€ 48.133,54	38,00%	
2018	€ 35.000,00	29,00%	
2019	€ 100.000,00	0,00%	

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	€ 435.000,00	€ 350.000,00	€ 360.000,00
riscossione	€ 219.609,02	€ 175.957,16	€ 176.022,49
%riscossione	50,48	50,27	48,90

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 435.000,00	€ 350.000,00	€ 360.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 217.500,00	€ 175.000,00	€ 180.000,00
entrata netta	€ 217.500,00	€ 175.000,00	€ 180.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 99.750,00	€ 87.500,00	€ 90.000,00
% per spesa corrente	45,86%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 327.855,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 78.908,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 120.000,00	
Residui al 31/12/2019	€ 228.946,67	69,83%
Residui della competenza	€ 183.977,51	
Residui totali	€ 412.924,18	
FCDE al 31/12/2019	€ 302.972,87	73,37%

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 56.813,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 7.248,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 49.564,44	87,24%
Residui della competenza	€ 7.114,84	
Residui totali	€ 56.679,28	
FCDE al 31/12/2019	€ 51.700,00	91,21%

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	€ 2.212.066,64	€ 2.192.149,51	-19.917,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 290.775,20	€ 249.658,05	-41.117,15
103	acquisto beni e servizi	€ 5.375.694,67	€ 5.459.367,33	83.672,66
104	trasferimenti correnti	€ 702.962,63	€ 729.300,67	26.338,04
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 9.321,44	€ 21.189,75	11.868,31
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 75.951,84	€ 93.063,29	17.111,45
110	altre spese correnti	€ 39.310,25	€ 19.498,40	-19.811,85
TOTALE		€ 8.706.082,67	€ 8.764.227,00	58.144,33

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 70.000,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.546.787,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.546.787,00	€ 2.192.149,51
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 145.393,00	€ 141.074,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.692.180,00	€ 2.333.224,23
(-) Componenti escluse (B)	€ 74.239,00	€ 114.501,46
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.617.941,00	€ 2.218.722,77
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ha provveduto al rispetto dei vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, delle disposizioni dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, e delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché dei vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28-11-2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

L'Ente ha provveduto a integrare il predetto atto in data 28-05-2020 con D.C. n. 20.

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

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

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2019	31/12/2018	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	10.029.262,66 €	10.379.222,22 €	- 349.959,56 €
B	Componenti negativi della gestione	8.942.904,14 €	9.963.367,30 €	- 1.020.463,16 €
Risultato della gestione		1.086.358,52 €	415.854,92 €	670.503,60 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	348,88 €	534,78 €	- 185,90 €
	Oneri finanziari	21.189,75 €	9.315,00 €	11.874,75 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	2.036.468,47 €	- €	2.036.468,47 €
	Svalutazioni	285,66 €	- €	285,66 €
	Risultato gestione finanziaria	2.015.341,94 €	- 8.780,22 €	2.024.122,16 €
Risultato della gestione operativa		3.101.700,46 €	407.074,70 €	2.694.625,76 €
E	Proventi straordinari	261.018,54 €	1.024.474,74 €	- 763.456,20 €
E	Oneri straordinari	3.007.362,30 €	582.844,73 €	2.424.517,57 €
	Risultato gestione straordinaria	- 2.746.343,76 €	441.630,01 €	- 3.187.973,77 €
Risultato prima delle imposte		355.356,70 €	848.704,71 €	- 493.348,01 €
	Imposte	148.390,76 €	148.855,19 €	- 464,43 €
Risultato d'esercizio		206.965,94 €	699.849,52 €	- 492.883,58 €

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: 206.965,94.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: peggioramento della gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.953.309,70 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.695.090,19 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non vi sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3;

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	
614.859,13	206.836,42	

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.

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

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

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.

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 846.233,74 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui

si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello SP	2.809.682,57
(+)	FCDE economica	846.233,74
(+)	Depositi bancari e postali	171.652,90
	RESIDUI ATTIVI	3.827.569,21 €

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

		Importo
(+)	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	206.965,94
(+)	Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	100.000,00
(-)	Sterilizzazione ammortamenti con riserva	443.159,57
	Variazione Patrimonio netto	- 136.193,63

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	A) PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	1.568.931,22
II	Riserve	40.256.498,04
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.256.498,04
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	206.965,94

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	206.965,94
Altre riserve indisponibili	
Totale	206.965,94

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 e sono così distinti:

	Saldo al 31/12/2019
Fondo Contenzioso	-
Fondo rinnovo CCNL	63.000,00
Altri accantonamenti	673,51
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	63.673,51

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	17.087.020,52
(-)	Debiti da finanziamento	12.067.635,86
	RESIDUI PASSIVI	5.019.384,66 €

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.

Nella voce non sono rilevate concessioni mentre si rilevano contributi agli investimenti per euro 354.912,52 riferiti a contributi ottenuti da pubbliche amministrazioni.

Non è stato rilevato alcun importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

