

# COMUNE DI ANTRODOCO

Provincia di Rieti

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Domenico Gerardo*

# Comune di Antrodoco

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 27.8.2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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

Antrodoco, 27.8.2020

L'organo di revisione  


## *INTRODUZIONE*

Il sottoscritto Daniele Giuncato, dottore commercialista, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 3.7.2018;

- ◆ ricevuta in data 13.8.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, comprensiva del modello semplificato di stato patrimoniale così come disposto dalla nuova formulazione dell'art. 232 TUEL per gli enti sotto i 5000 abitanti, corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione di rispetto degli obiettivi per l'anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ 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. n. 118/2011 ed i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità di motivate tecniche 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei propri verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione

### **RIPORTA**

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



## CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2019 per euro 10.533,08 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 90 del 24.7.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali e contributivi.

## Gestione Finanziaria

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

- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro i termini di legge allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro i termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### **Fondo di cassa**

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 4.491.110,43 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 da scritture contabili)  | 4.491.110,43 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
| <b>Disponibilità</b>                        | 4.034.951,83 | 4.605.000,41 | 4.491.110,43 |
| <b>Anticipazioni</b>                        |              |              |              |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |              |              |              |

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.050.275,29 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |   | 2019                  |
|---|---|-----------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 3.725.891,03          |
| Impegni di competenza                     | - | 4.776.166,32          |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>- 1.050.275,29</b> |
|   |   |                       |
|   |   |                       |
|   |   |                       |

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 2.387.549,59 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 4605000,41        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 1171971,71 | 2095311,14 | 3267282,85        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 802601,20  | 2578571,63 | 3381172,83        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 4491110,43        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 4491110,43        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 2657198,94 | 1630579,89 | 4287778,83        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 4193744,98 | 2197594,69 | 6391339,67        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            |                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>2387549,59</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 2.330.398,78 | 2.545.923,56 | 2.387.549,59 |
| di cui:   |              |              |              |
| a) Parte accantonata                              | 1.269.098,24 | 1.356.556,90 | 1.357.099,37 |
| b) Parte vincolata                                | 701.567,38   | 705.666,00   | 719.904,10   |
| c) Parte destinata a investimenti                 | 243.121,63   | 262.194,00   | 262.194,00   |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 116.708,72   | 221.506,66   | 48.352,12    |

b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2019:</b>                   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   | <b>2387549,59</b> |
| <b>Parte accantonata (A)</b>  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019                                     | 100518,37         |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 517302,00         |
| Fondo perdite società partecipate   |                   |
| Fondo contenzioso   | 610000,00         |
| Altri accantonamenti  | 129279,00         |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>1357099,37</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                   | 345612,10         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |                   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 374292,00         |
| Altri vincoli   |                   |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>719904,10</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                   | <b>262194,00</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>48352,12</b>   |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                   |
|---|-----|--|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 4605000,41   |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |  |                   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  |                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |  | 2850669,68        |
| <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   | (-) |  | 2758354,33        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |  |                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |  | 16453,20          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |                   |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     |  |                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |  | <b>75862,15</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  | (+) |  | 158500,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  |                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+L+M</b>   |     |  | <b>234362,15</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 19000,00          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 1112964,18        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 465920,12         |
| 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  | (-) |  | 1592057,56        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  |                   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |  | <b>5826,74</b>    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |  |                   |
| Z5) 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>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>240188,89</b>  |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |  |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     |  | <b>234362,15</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-) |  | 158500,00         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |  | 201856,47         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     |  | <b>-125994,32</b> |

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario è stata deliberata con atto G.C. n. 90 del 24.7.2020.

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |         |                         |
|---|---------|-------------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     |         | <b>2019</b>             |
| saldo gestione di competenza                      | (+ o -) | -1.050.275,29           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |         | <b>-1.050.275,29</b>    |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |         |                         |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |         | 265,16                  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |         | 1.576.786,86            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |         | 1.355.258,84            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |         | <b>-221.262,86</b>      |
| <b>Riepilogo</b>                                  |         |                         |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |         | -1.050.275,29           |
| SALDO FPV   |         | 1.112.964,18            |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |         | -221.262,86             |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |         | 177.500,00              |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |         | 2.368.423,56            |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b> |         | <b>(A) 2.387.349,59</b> |

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- 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, c.3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/19 risulta così determinato:**

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE  | 2018              | 2019     |
|---|-------------------|----------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | -                 | -        |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | -                 | -        |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)                                    | -                 | -        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | -                 | -        |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | -                 | -        |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                 | -        |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  |                   |          |
|   |                   |          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI  | 2018              | 2019     |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza  | 1.112.964,18      | -        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti   | -                 | -        |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -                 | -        |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>1112964,18</b> | <b>0</b> |

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione pari ad Euro 100.518,37 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 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.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 610.000 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|  |                  |
|--|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 70.000,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>70.000,00</b> |

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016 ed ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA  
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE ED ENTITA'  
DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per accertamento tributario**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono state accertate entrate di competenza IMU-TASI per € 14.511,82.

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea con quanto riportato nel 2018 anno, tuttavia, nel quale si era registrato un minor gettito derivante dall'inagibilità delle abitazioni danneggiate per il sisma del 2016 e la contestuale temporanea trasformazione in abitazione principale di abitazioni secondarie.

Le entrate accertate nel 2019 sono suddivise in € 340.000 per IMU abitazione principale ed € 82.000 per IMU abitazioni secondarie.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |          |   |
|---|----------|---|
|   | Importo  | % |
| Residui attivi al 1/1/2019                                  | 1.000,00 |   |
| Residui riscossi nel 2019                                   | 244,00   |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     |          |   |
| Residui al 31/12/2019                                       | 756,00   |   |
| Residui della competenza                                    |          |   |
| Residui totali  |          |   |
| FCDE al 31/12/2018  |          |   |

**IUC-TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019, in linea con quelle dell'anno 2018, ammontano ad € 50.000 e non vi è stata movimentazione delle somme rimaste a residuo come qui di seguito indicato:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |         |   |
|--|---------|---|
|  | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019                                   |         |   |
| Residui riscossi nel 2019                                    |         |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |         |   |
| Residui al 31/12/2019  |         |   |
| Residui della competenza                                     |         |   |
| Residui totali   |         |   |
| FCDE al 31/12/2019   |         |   |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 non mostrano scostamenti sostanziali rispetto a quanto iscritto a ruolo in quanto le precedenti iscrizioni relative ad abitazioni inagibili sono compensate dall'iscrizione di abitazioni in locazione adibite ad abitazione principale.

Sono state quindi accertate entrate per € 377.000 e la movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |            |   |
|--|------------|---|
|  | Importo    | % |
| Residui attivi al 1/1/2019   | 218.140,62 |   |
| Residui riscossi nel 2019  | 91.445,55  |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 18.906,96  |   |
| Residui al 31/12/2019  | 107.788,11 |   |
| Residui della competenza   | 125.999,81 |   |
| Residui totali   | 233.787,92 |   |
| FCDE al 31/12/2019   |            |   |

## Contributi per permessi di costruire

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 6363,30     | 5.022,67    | 5.022,67    |
| Riscossione  | 6363,60     | 5.022,67    | 5.022,67    |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|
|  | 2017      | 2018      | 2019      |
| accertamento   | 18.103,77 | 27.390,39 | 37.000,00 |
| riscossione  | 18.103,77 | 27.390,39 | 38.527,69 |
| %riscossione   | 100,00    | 100,00    | 104,13    |
| FCDE   |           |           |           |

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e si attestano in complessivi € 442.388,35 accertati dei quali € 220.406,98 riscossi.

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

|   | Importo    | % |
|---|------------|---|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 101.608,43 |   |
| Residui riscossi nel 2019               | 37.881,05  |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 45.818,32  |   |
| Residui al 31/12/2019                   | 17.909,06  |   |
| Residui della competenza                | 21.039,38  |   |
| Residui totali                          | 38.948,44  |   |

### Analisi dei servizi a domanda individuale

Si attesta 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.

Si riportano di seguito i proventi e costi dei servizi a domanda individuale:

| <b>RENDICONTO 2019</b> | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>      | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Mense scolastiche      | 53.788,76        | 98.005,41         | -44.216,65        | 54,88%                           |                                |
| Musei e pinacoteche    |                  | 1.800,00          | -1.800,00         | 0,00%                            |                                |
| Impianti sportivi      |                  |                   |                   |                                  |                                |
| Trasporto scolastico   | 4.140,75         | 22.336,53         | -18.195,78        | 18,54%                           |                                |
| <b>Totali</b>          | <b>57.929,51</b> | <b>122.141,94</b> | <b>-64.212,43</b> | <b>47,43%</b>                    |                                |

### **SPESE CORRENTI**

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

| <b>Macroaggregati</b> |   | <b>rendiconto 2018</b> | <b>rendiconto 2019</b> | <b>variazione</b>  |
|-----------------------|---|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101                   | redditi da lavoro dipendente              | 703.196,71             | 645.956,06             | -57.240,65         |
| 102                   | imposte e tasse a carico ente             | 45.214,92              | 44.400,05              | -814,87            |
| 103                   | acquisto beni e servizi                   | 1.097.996,25           | 1.010.605,04           | -87.391,21         |
| 104                   | trasferimenti correnti                    | 70.374,83              | 44.445,25              | -25.929,58         |
| 105                   | trasferimenti di tributi                  | -                      |                        | -                  |
| 106                   | fondi perequativi                         | -                      |                        | -                  |
| 107                   | interessi passivi                         | 19.144,23              | 23.053,03              | 3.908,80           |
| 108                   | altre spese per redditi di capitale       | -                      |                        | -                  |
| 109                   | rimborsi e poste correttive delle entrate | 136.699,38             | 139.276,14             | 2.576,76           |
| 110                   | altre spese correnti                      | 823.643,25             | 850.618,76             | 26.975,51          |
| <b>TOTALE</b>         |   | <b>2.896.269,57</b>    | <b>2.758.354,33</b>    | <b>-137.915,24</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; è stato altresì rispettato 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 757.855,00 così come qui di seguito indicato :

|   | Media 2011/2013     | Rendiconto 2018   | Rendiconto 2019   |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 748.148,00          | 833.196,71        | 782.732,20        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 7.833,00            | 630,00            |                   |
| Irap macroaggregato 102                                     | 50.611,00           | 44.581,42         | 42.221,31         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 252.981,00          |                   |                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>1.059.573,00</b> | <b>878.408,13</b> | <b>824.953,51</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 301.718,00          | 157.334,19        | 100.201,86        |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                     |                   |                   |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                     | 19.983,00         | 19.983,00         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>757.855,00</b>   | <b>701.090,94</b> | <b>704.768,65</b> |

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

#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'Ente non presenta spese per incarichi di collaborazione autonoma, studi e consulenza.

#### **Spese di rappresentanza**

L'Ente non presenta spese di rappresentanza.

#### **Spese per autovetture**

L'Ente non presenta spese per autovetture.

#### **Limitazione incarichi in materia informatica**

L'Ente non presenta spese per incarichi in materia informatica.

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad € 23.373,00 accertati di cui € 17.728,14 pagati in conto competenza; il rapporto delle entrate accertate ai primi tre titoli presenta un'incidenza degli interessi passivi del 0,51%.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| Macroaggregati |  | rendiconto 2018  | rendiconto 2019     | variazione          |
|----------------|--|------------------|---------------------|---------------------|
| 201            | tributi c/capitale a carico Ente           | -                | -                   |                     |
| 202            | investimenti e acquisto terreni            | 73.364,84        | 1.583.132,56        | 1.509.767,72        |
| 203            | contributi agli investimenti               | -                | -                   |                     |
| 204            | altri trasferimenti c/capitale             | -                | -                   |                     |
| 205            | altre spese c/capitale                     |                  | 8.925,00            | 8.925,00            |
|                | <b>TOTALE SPESE C/CAPITALE</b>             | <b>73.364,84</b> | <b>1.592.057,56</b> | <b>1.518.692,72</b> |
| 301            | acquisizione attività finanziarie          | -                | -                   |                     |
| 302            | concessione crediti breve termine          | -                | -                   |                     |
| 303            | concessione crediti m/l termine            | -                | -                   |                     |
| 304            | altre spese                                | -                | -                   |                     |
|                | <b>TOTALE SPESE PER INCREMENTI ATT.FIN</b> |                  |                     |                     |
|                | <b>TOTALE</b>                              | <b>73.364,84</b> | <b>1.592.057,56</b> | <b>1.518.692,72</b> |

## 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|
|   | 2017       | 2018       | 2019       |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 366.825,00 | 366.825,00 | 274.765,31 |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2017                | 2018                | 2019                |
| Residuo debito (+)  | 1.297.547,00        | 1.297.547,00        | 1.296.346,16        |
| Nuovi prestiti (+)  |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   |                     |                     |                     |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>1.297.547,00</b> | <b>1.297.547,00</b> | <b>1.296.346,16</b> |

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni; l'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

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 90 del 24.7.2020 ; con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2019 determinando quindi la conservazione di residui attivi per euro 4.287.778,93 e di residui passivi per euro 6.391.339,67.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.533,08 così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                   |                  |                  |
|---|-------------------|------------------|------------------|
|   | <b>2017</b>       | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                   |                  |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 52.865,00         |                  | 10.533,08        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |                  |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |                  |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |                  |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 79.295,00         | 48.702,68        |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>132.160,00</b> | <b>48.702,68</b> | <b>10.533,08</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Non sono altresì stati riconosciuti e/o finanziati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute in relazione all'obbligo previsto dall'art.183 comma 8 TUEL; in merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti prende atto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, pari a 105,33, con un importo annuale di pagamenti posteriori alla scadenza di Euro 920.760,83, è allegato alla relazione al rendiconto.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta cinque su otto parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ed in conseguenza di ciò l'Ente non è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

Tuttavia si nota un peggioramento delle situazione generale in quanto rispetto all'esercizio precedente al solo parametro P8 relativo all'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% si è aggiunto anche il mancato rispetto del parametro P1 relativo all'incidenza delle spese rigide – ripiano del disavanzo personale e debito – entrate correnti maggiore del 48% e del parametro P2 relativo all'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente minore del 22%.

A tale proposito si raccomanda di tenere sotto controllo la situazione in quanto l'eventuale peggioramento di uno degli altri parametri di deficitarietà strutturale potrebbe comportare la definizione dell'Ente quale strutturalmente deficitario con ampie conseguenze negative.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al c 2 del citato art. 233.

## ***CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE***

L'Organo di revisione rileva che il Comune di Antrodoco si è avvalso della facoltà resa definitiva dalla modifica del comma 2 dell'articolo 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per il 2019 e per gli anni successivi, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL e, quindi, di procedere alla sola compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale pubblicato dal MEF.

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

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## ***IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI E PROPOSTE***

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio dal precedente Organo di revisione non ha riscontrato l'esistenza di gravi irregolarità

contabili e finanziarie e inadempienze segnalate al Consiglio e non sanate né tantomeno ritiene di dover effettuare rilievi tendenti a conseguire un miglioramento dell'efficienza ed economicità della gestione.

In relazione a quanto sopra detto si ritengono attendibili le risultanze della gestione finanziaria segnalando, nel contempo, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e l'attendibilità dei risultati generali e di dettaglio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto 2019 alle risultanze della gestione finanziaria fermo restando che il Comune di Antrodoco si è avvalso della facoltà resa definitiva dalla modifica del comma 2 dell'articolo 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per il 2019 procedendo quindi, alla sola compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale.

L'ORGANO DI REVISIONE  
*Enrico Geronzi*