

# COMUNE DI GUARDIAGRELE

Provincia di CHIETI

## Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione consiliare di rendiconto della gestione anno 2019*
- *Sullo schema di rendiconto anno 2019*

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNALISA ROSSITTI



## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche .....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 6  |
| Fondo di cassa .....   | 6  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                  | 9  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... | 9  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....              | 14 |
| Risultato di amministrazione .....   | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 18 |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 19 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....  | 19 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....  | 20 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....   | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 22 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                           | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 25 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 27 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....   | 30 |
| CONCLUSIONI .....  | 30 |

# Comune di Guardiagrele

## Organo di revisione

### Verbale n. 9 del 15.07.2020 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

#### **approva**

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

Guardiagrele, lì 15.07.2020

L'organo di revisione

Dott.ssa Annalisa ROSSITTI



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rossitti Annalisa, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 23/01/2018;

- ◆ ricevuta in data 25/06/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 25/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|   |   |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali   | 7 |
| di cui variazioni di Consiglio  | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | 0 |

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Guardigliagrele registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.806 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- Non sono stati segnalati Debiti Fuori Bilancio da riconoscere;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 848,029,68   |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 848.029,68 |

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

|                                  | 2017         | 2018           | 2019           |
|----------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 57.063,50  | € 877.869,96   | € 848.029,68   |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 957.985,70 | € 1.496.917,26 | € 1.715.712,58 |

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

| Consistenza cassa vincolata             | +/- | 2017         | 2018           | 2019           |
|---|-----|--------------|----------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1  | +   | € 841.885,15 | € 957.985,70   | € 1.496.917,26 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | =   | € 957.985,70 | € 1.496.917,26 | 1.715.712,58   |

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:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019  |     |                         |                     |                     |                     |
|--|-----|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui             | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | 877.869,96              |                     |                     | 877.869,96          |
| Entrate titolo 1.00  | +   | 7.736.012,61            | 3.312.778,89        | 1.008.200,03        | 4.320.978,92        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     |                         |                     |                     |                     |
| Entrate titolo 2.00  | +   | 6.049.416,77            | 2.196.673,52        | 529.865,34          | 2.726.538,86        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     |                         |                     |                     |                     |
| Entrate titolo 3.00  | +   | 2.206.630,96            | 862.784,12          | 452.857,40          | 1.315.641,52        |
| <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)           | +   |                         |                     |                     |                     |
| <b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | =   | <b>15.992.060,34</b>    | <b>6.372.236,53</b> | <b>1.990.922,77</b> | <b>8.363.159,30</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>   |     |                         |                     |                     |                     |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | 14.777.761,06           | 5.674.171,59        | 2.415.794,93        | 8.089.966,52        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | 1.222,40                |                     |                     |                     |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | 306.947,99              | 306.947,99          |                     | 306.947,99          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |                         |                     |                     |                     |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>  |     |                         |                     |                     |                     |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | =   | <b>15.085.931,45</b>    | <b>5.981.119,58</b> | <b>2.415.794,93</b> | <b>8.396.914,51</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | <b>906.128,89</b>       | <b>391.116,95</b>   | <b>-424.872,16</b>  | <b>-33.755,21</b>   |
| 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)  | + |                      |                   |                    |                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>  | = | <b>906.128,89</b>    | <b>391.116,95</b> | <b>-424.872,16</b> | <b>-33.755,21</b> |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | + | 8.965.399,54         | 411.016,22        | 58.583,82          | 469.600,04        |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie   | + |                      |                   |                    |                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | + | 51.474,13            |                   |                    |                   |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | + |                      |                   |                    |                   |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>   | = | <b>9.016.873,67</b>  | <b>411.016,22</b> | <b>58.583,82</b>   | <b>469.600,04</b> |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)         | + |                      |                   |                    |                   |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine   | + |                      |                   |                    |                   |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine   | + |                      |                   |                    |                   |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie  | + |                      |                   |                    |                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | = |                      |                   |                    |                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | = |                      |                   |                    |                   |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | = | <b>9.016.873,67</b>  | <b>411.016,22</b> | <b>58.583,82</b>   | <b>469.600,04</b> |
| Spese Titolo 2.00  | + | 11.391.791,94        | 131.609,82        | 302.076,60         | 433.686,42        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | + |                      |                   |                    |                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>  | = | <b>11.391.791,94</b> | <b>131.609,82</b> | <b>302.076,60</b>  | <b>433.686,42</b> |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>   | - | <b>1.222,40</b>      |                   |                    |                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | = | <b>11.390.569,54</b> | <b>131.609,82</b> | <b>302.076,60</b>  | <b>433.686,42</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | = | <b>-2.373.695,87</b> | <b>279.406,40</b> | <b>-243.492,78</b> | <b>35.913,62</b>  |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine   | + |                      |                   |                    |                   |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine   | + |                      |                   |                    |                   |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | + |                      |                   |                    |                   |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>           | = |                      |                   |                    |                   |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | + | 10.000.000,00        | 217.362,54        |                    | 217.362,54        |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | - | 10.000.000,00        | 217.362,54        |                    | 217.362,54        |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | + | 22.002.778,16        | 12.474.000,48     | 6.700,95           | 12.480.701,43     |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | - | 21.952.675,02        | 12.499.929,50     | 12.770,62          | 12.512.700,12     |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>  | = | <b>-539.593,88</b>   | <b>644.594,33</b> | <b>-674.434,61</b> | <b>848.029,68</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

|   | 2017           | 2018           | 2019           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 | € 3.085.567,47 | € 3.268.007,31 | € 2.179.245,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese    | €              | € -            | € -            |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                       | 347            | 0              | 8              |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                  |                |                | € 217.362,54   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)                           | €              | € -            | € -            |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12         | € 46.652,15    | € 396,00       | € 52,93        |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel concessa nell'anno 2019 è stato di euro 2.179.245,00. L'utilizzo massimo è stato di € 217.362,54 per otto giorni con un costo per interessi pari ad € 52,93.

## Tempestività pagamenti

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

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 947.833,31

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.930,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.930,28 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                |
|---|----------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 75092,89       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 73162,61       |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 0              |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>1930,28</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 1930,28        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 0              |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>1930,28</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                    |
|---|--------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2019</b>        |
| Accertamenti                                      | 22.977.141,92      |
| Impegni   | 23.165.179,69      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-188.037,77</b> |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 190.546,79         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 493.371,94         |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-302.825,15</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 299,48             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 1.329.658,50       |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 1.522.238,68       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>192.879,66</b>  |
| Riepilogo   |                    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-188.037,77</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-302.825,15</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>192.879,66</b>  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 565.955,81         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 679.860,76         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b> | <b>947.833,31</b>  |

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti<br>in c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 4.611.789,97                        | € 4.723.629,53                  | € 3.312.778,89             | 70,13%                               |
| <b>Titolo II</b>  | € 3.997.904,01                        | € 3.014.967,86                  | € 2.196.673,52             | 72,86%                               |
| <b>Titolo III</b> | € 1.290.225,18                        | € 1.175.274,86                  | € 862.784,12               | 73,41%                               |
| <b>Titolo IV</b>  | € 8.378.343,67                        | € 1.316.678,80                  | € 411.016,22               | 31,22%                               |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        | 0,00%                                |

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)**  
**2019**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 3.465,62  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00  |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00  | (+) | 8.913.872,25  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti   | (-) | 8.923.444,77  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 2.465,62  |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 306.947,99  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>-315.520,51</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  | (+) | 390.613,40  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>75.092,89</b>  |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-) | 73.162,61   |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>1.930,28</b>   |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>1.930,28</b>   |

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2019**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 175.342,41  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 187.081,17  |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00  | (+) | 1.316.678,80  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale  | (-) | 1.188.196,06  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 490.906,32  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>  |     | <b>0,00</b>   |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-) | 0,00  |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>   |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>   |



**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2019**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2019<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                         |     | <b>75.092,89</b>  |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019                      | (-) | 73.162,61   |
| - Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>1.930,28</b>   |
| - Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | 0,00  |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>1.930,28</b>   |

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

|   |     |                    |
|---|-----|--------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 75.092,89          |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 390.613,40         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00               |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>     | (-) | 73.162,61          |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 0,00               |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 0,00               |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            |     | <b>-388.683,12</b> |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup>**  
**2019**

| Capitolo di spesa   | Descrizione                                      | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|--|---------------------------------|---|--|--|--|
|   |  | (a)                             | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |  |                                 |   |  |  |  |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |  | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                    |  |                                 |   |  |  |  |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |  | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Fondo contenzioso</b>                                    |  |                                 |   |  |  |  |
|   | Fondo Contenzioso                                | 4.000,00                        | 0,00  | 36.000,00  | 0,00   | 40.000,00  |
| Totale Fondo contenzioso                                    |  | 4.000,00                        | 0,00  | 36.000,00  | 0,00   | 40.000,00  |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>    |  |                                 |   |  |  |  |
|   | 1265/0 FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE | 320.177,31                      | 0,00  | 27.162,61  | 0,00   | 347.339,92   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |  | 320.177,31                      | 0,00  | 27.162,61  | 0,00   | 347.339,92   |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |  |                                 |   |  |  |  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |  | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>                   |  |                                 |   |  |  |  |
|   | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI                      | 0,00                            | 0,00  | 10.000,00  | 0,00   | 10.000,00  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |  | 0,00                            | 0,00  | 10.000,00  | 0,00   | 10.000,00  |
| <b>TOTALE</b>   |  | <b>324.177,31</b>               | <b>0,00</b>   | <b>73.162,61</b>   | <b>0,00</b>  | <b>397.339,92</b>  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2019

| Capitolo di entrata  | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da quote vincolate del risultato di amministrazione (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |      |
|--|-------------|-------------------|-------------|--|---|---|---|--|---|--|--|--|------|
|  |             |                   |             | (a)  | (b)   | (c)   | (d)   | (e)  | (f)   | (g)  | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                  | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)                                      |      |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>   |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  |  |      |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (i1)  |             |                   |             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |      |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>  |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  |  |      |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)   |             |                   |             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |      |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>  |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  |  |      |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)   |             |                   |             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |      |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>  |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  |  |      |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)   |             |                   |             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |      |
| <b>Altri vincoli</b>   |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  |  |      |
| Totale altri vincoli (i5)  |             |                   |             | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   |      |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=i1+i2+i3+i4+i5)</b>   |             |                   |             | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |      |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)  |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                                  |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                                  |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)   |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)  |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)                                     |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=i1-m1)         |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=i2-m2) |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=i3-m3) |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=i4-m4)        |             |                   |             |  |   |   |   |  |   |  |  | 0,00   | 0,00 |

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
2019

| Capitolo di entrata  | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 |
|--|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|--|---|---|
|  |             |                   |             | (a)   | (b)   | (c)   | (d)  | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
| avanzo investimenti  |             |                   |             | 539.601,16                                      | 162.447,48  | 302.000,00  | 0,00   | 0,00  | 400.048,64  |
| <b>TOTALE</b>  |             |                   |             | <b>539.601,16</b>                               | <b>162.447,48</b>   | <b>302.000,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>400.048,64</b>                                 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                         |             |                   |             |   |   |   |  |   | 0,00  |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |             |                   |             |   |   |   |  |   | 400.048,64  |

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

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

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

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2019</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 3.465,62        | € 2.465,62        |
| FPV di parte capitale       | € 187.081,17      | € 490.906,32      |
| FPV per partite finanziarie | € -               | € -               |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>   |              |             |             |
|--|--------------|-------------|-------------|
|  | <b>2017</b>  | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 457.127,81 | € 3.465,62  | € 2.465,62  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € -          | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **              | € 457.127,81 | € 3.465,62  | € 2.465,62  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**** | € -          | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -          | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile              | € -          | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -         | € -         |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>  |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 276.679,70 | € 187.081,17 | € 490.906,32 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 276.679,70 | € 187.081,17 | € 375.897,23 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € -          | € 115.009,09 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -          | € -          |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 947.833,31, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |             |                  |
|---|------------|------------|-------------|------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA  | TOTALE           |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |             | 877869,96        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 2056207,54 | 19474615,77 | 21530823,31      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 2730642,15 | 18830021,44 | 21560663,59      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |             | 848029,68        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |             | 0,00             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |             | 848029,68        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 3452143,59 | 3502526,15  | 6954669,74       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |             | 0,00             |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 2026335,92 | 4335158,25  | 6361494,17       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |             | 2465,62          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |             | 490906,32        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |            |             | <b>947833,31</b> |

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

|   | 2017           | 2018           | 2019         |
|---|----------------|----------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 1.705.354,39 | € 1.245.811,99 | € 947.833,31 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 513.620,29   | € 427.319,01   | € 397.339,92 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 600.000,00   | € 109.000,00   | € -          |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 530.878,35   | € 539.601,16   | € 400.048,64 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 60.855,75    | € 169.891,82   | € 150.444,75 |

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'Al.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.



## 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. 82 dell'11/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 82 dell'11/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                |                |                         |                 |
|--------------------|----------------|----------------|-------------------------|-----------------|
|                    | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
| Residui attivi     | € 6.837.710,15 | € 2.056.207,54 | € 3.452.143,59          | -€ 1.329.359,02 |
| Residui passivi    | € 6.279.216,75 | € 2.730.642,15 | € 2.026.335,92          | -€ 1.522.238,68 |

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      | € 1.329.359,02                   | € 1.522.238,68                                |
| Gestione corrente vincolata          | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non       | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi             | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                | <b>€ 1.329.359,02</b>            | <b>€ 1.522.238,68</b>                         |

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'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 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:

| MINORI RESIDUI                              |                             | €                   | -            | €            | -            |              |                |   |  |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|---|--|
| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019           | Totale residui conservati al 31.12.2019 |  |
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € 50.045,58  | € -          | € 983.218,60   | € 1.785,08                              |  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € 49.229,56  | € -          | € 982.249,54   |   |  |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | 98%          | #DIV/0!      |                |   |  |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 59.970,36         | € 188.588,29 | € 217.004,80 | € 136.996,24 | € 257.162,41 | € 1.045.329,00 | € 911.414,91                            |  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.704,80          | € 37.906,22  | € 23.822,78  | € 63.154,36  | € 45.465,10  | € 788.166,59   |   |  |
|   | Percentuale di riscossione  | 5%                  | 20%          | 11%          | 46%          | 18%          |                |   |  |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 8.700,10          | € -          | € 12.962,57  | € 123.680,54 | € 25.575,64  | € 211.097,20   | € 195.028,08                            |  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 8.700,10          | € -          | € -          | € -          | € 25.575,64  | € 152.712,23   |   |  |
|   | Percentuale di riscossione  | 100%                | #DIV/0!      | 0%           | 0%           | 100%         |                |   |  |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 82.948,38         | € 1.311,40   | € 441,74     | € 75,76      | € 24.697,40  | € 60.243,34    | € 117.132,46                            |  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € 77,98      | € 75,76      | € 19.035,00  | € 33.472,54    |   |  |
|   | Percentuale di riscossione  | 0%                  | 0%           | 18%          | 100%         | 77%          |                |   |  |
|   | Percentuale di riscossione  | #RIF!               | #RIF!        | #RIF!        | #RIF!        | #RIF!        |                |   |  |

## 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 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 347.339,92

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.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco vi ha rinunciato con apposita comunicazione all'Ufficio Finanziario dell'Ente.

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

L'Ente ha previsto un accantonamento di € 10.000,00 per contenzioso ed eventuali ulteriori perdite su crediti.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                        | 0                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 679369,56              | 1182847,67             | 503478,11         |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                        | 2502                   | 2502              |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | 0                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 11729,67               | 2846,39                | -8883,28          |
|     | <b>TOTALE</b>                                  |                        |                        | <b>497096,83</b>  |

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017  | <i>Importi in euro</i> | %     |
|---|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € 4.728.421,63         |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 2.913.217,20         |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 1.075.343,12         |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | € 8.716.981,95         |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 871.698,20           |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>  |                        |       |
| <b>(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)</b>  | € 398.488,19           |       |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>  | € -                    |       |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>   | € -                    |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | € 473.210,01           |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>  | € 398.488,19           |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>  |                        | 4,57% |
| 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. |                        |       |
| <b>Nota Esplicativa</b>   |                        |       |
| Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i  |                        |       |
| Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.  |                        |       |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |   |                |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018       | + | € 8.338.189,60 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019               | - | € 307.506,01   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 8.030.683,59 |

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

| Anno                                  | 2017                  | 2018                  | 2019                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 8.803.485,75        | € 8.632.404,45        | € 8.338.189,60        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 171.081,30         | -€ 294.214,85         | -€ 307.506,01         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 8.632.404,45</b> | <b>€ 8.338.189,60</b> | <b>€ 8.030.683,59</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 8.943,00              | 8.943,00              | 8.943,00              |
| Debito medio per abitante             | 965,27                | 932,37                | 897,99                |

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

| Anno                    | 2017                | 2018                | 2019                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 398.488,19        | € 450.631,19        | € 355.134,91        |
| Quota capitale          | € 171.081,30        | € 294.214,85        | € 307.506,01        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 569.569,49</b> | <b>€ 744.846,04</b> | <b>€ 662.640,92</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 75.092,89
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.930,28
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.930,28

\* 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 |
|--|--------------|-------------|
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | € 213.000,00 | € 63.000,00 |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | -            | -           |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     | -            | -           |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   | -            | -           |
| <b>TOTALE</b>                            | € 213.000,00 | € 63.000,00 |

Le somme relative al recupero TARI sono accertate in base all'effettivo incasso.

### IMU

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

| <b>IMU</b>                              | Importo     | %     |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 50.045,58 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 49.229,56 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € 816,02    | 1,63% |
| Residui della competenza                | € 969,06    |       |
| Residui totali                          | € 1.785,08  |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |             | 0,00% |

### TASI

L'imposta non è stata istituita

### TARSU-TIA-TARI

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 859.722,10 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 173.053,26 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 686.668,84 | 79,87% |
| Residui della competenza                | € 224.746,07 |        |
| Residui totali                          | € 911.414,91 |        |

## **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   | € 61.200,10 | € 49.097,46 | € 96.735,73 |
| Riscossione  | € 61.200,10 | € 49.097,46 | € 96.735,73 |

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

|              | <b>2017</b> | <b>2018</b>  | <b>2019</b> |
|--------------|-------------|--------------|-------------|
| accertamento | € 87.069,24 | € 173.996,97 | 211.097,20  |
| riscossione  | € 58.382,58 | € 148.421,33 | 147.212,23  |
| %riscossione | 67,05       | 85,30        | 69,74       |

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

| <b>CDS</b>                              | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 24.243,84    |          |
| Residui riscossi nel 2019               | € 24.243,84    |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |          |
| Residui al 31/12/2019                   | € -            | 0,00%    |
| Residui della competenza                | € 56.174,97    |          |
| Residui totali                          | € 56.174,97    |          |

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:

| <b>FITTI ATTIVI</b>                     | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 88.300,48    |          |
| Residui riscossi nel 2019               | € 3.462,92     |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 0,02         |          |
| Residui al 31/12/2019                   | € 84.837,54    | 96,08%   |
| Residui della competenza                | € 11.120,86    |          |
| Residui totali                          | € 95.958,40    |          |

## 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              | € 1.751.415,09        | € 2.068.786,34        | 317.371,25         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 129.280,56          | € 129.656,98          | 376,42             |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 6.155.862,14        | € 5.294.864,81        | -860.997,33        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 951.958,56          | € 968.623,03          | 16.664,47          |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00               |
| 106 fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00               |
| 107 interessi passivi                         | € 450.631,19          | € 369.781,12          | -80.850,07         |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00               |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 273,58              | € 7.407,07            | 7.133,49           |
| 110 altre spese correnti                      | € 135.416,78          | € 84.325,42           | -51.091,36         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 9.574.837,90</b> | <b>€ 8.923.444,77</b> | <b>-651.393,13</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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                                    | € 2.042.608,00                      | € 2.068.786,34        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 34.474,03                         | € 12.558,00           |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 127.825,69                        | € 129.656,98          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 2.204.907,72</b>               | <b>€ 2.211.001,32</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 351.070,06</b>                 | € 374.245,46          |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                       |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 1.853.837,66</b>               | <b>€ 1.836.755,86</b> |
| (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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
- Spese di rappresentanza;
- Spese per autovetture.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2019, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 74, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018, ultimo bilancio disponibile, e nei due precedenti, ad eccezione della ISI S.r.l in liquidazione.

### **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:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

| CONTO ECONOMICO  |  | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                     |                     |                             |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 3.327.145,60        | 3.138.026,03        |                             |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 1.466.483,93        | 1.466.483,93        |                             |                           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 3.014.967,86        | 3.604.448,99        |                             |                           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 3.014.967,86        | 3.521.996,97        |                             | A5c                       |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |                     |                     |                             | E20c                      |
| c  | Contributi agli investimenti   |                     | 82.452,02           |                             |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 548.235,45          | 549.016,75          | A1                          | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 208.125,09          | 222.077,35          |                             |                           |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | 8.643,02            |                     |                             |                           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 331.467,34          | 326.939,40          |                             |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                     |                     | A2                          | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                     | A3                          | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     | A4                          | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 527.897,97          | 499.328,38          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>8.884.730,81</b> | <b>9.257.304,08</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                     |                     |                             |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 83.077,84           | 66.197,57           | B6                          | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 5.003.930,37        | 5.972.976,31        | B7                          | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 80.969,27           | 78.083,32           | B8                          | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 971.125,03          | 951.958,56          |                             |                           |
| a  | Trasferimenti correnti   | 968.623,03          | 951.958,56          |                             |                           |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 2.502,00            |                     |                             |                           |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                     |                     |                             |                           |
| 13   | Personale  | 2.068.476,05        | 1.733.622,92        | B9                          | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 484.800,55          | 320.177,31          | B10                         | B10                       |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 1.891,10            |                     | B10a                        | B10a                      |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 448.099,25          |                     | B10b                        | B10b                      |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                     |                     | B10c                        | B10c                      |
| d  | Svalutazione dei crediti   | 34.810,20           | 320.177,31          | B10d                        | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |                     | B11                         | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 46.000,00           | 4.000,00            | B12                         | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   |                     |                     | B13                         | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 80.800,57           | 61.847,99           | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>8.819.179,68</b> | <b>9.188.863,98</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>65.551,13</b>    | <b>68.440,10</b>    |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                     |                     |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                     |                     |                             |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | 1.950,00            | 14.775,49           | C15                         | C15                       |
| a  | da società controllate   |                     |                     |                             |                           |
| b  | da società partecipate   |                     |                     |                             |                           |
| c  | da altri soggetti  | 1.950,00            | 14.775,49           |                             |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  |                     | 34,90               | C16                         | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>1.950,00</b>     | <b>14.810,39</b>    |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                     |                     |                             |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 369.959,98          | 450.631,19          | C17                         | C17                       |
| a  | interessi passivi  | 369.959,98          | 450.631,19          |                             |                           |
| b  | Altri oneri finanziari   |                     |                     |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>369.959,98</b>   | <b>450.631,19</b>   |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>-368.009,98</b>  | <b>-435.820,80</b>  |                             |                           |

Comune di Guardigraiele Prot. n. 0012254 del 15-07-2020 arrivo Cat.4 Cl.4

| CONTO ECONOMICO |  | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                     |                     |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni  |                     |                     | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni   |                     |                     | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         |                     |                     |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                     |                     |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                                | 1.897.923,93        | 3.735.184,75        | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                    | 96.735,73           |                     |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale          | 379.210,00          | 292.449,55          |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 1.414.279,52        | 3.442.735,20        |                             | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                             | 51,09               |                     |                             | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                          | 7.647,59            |                     |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>1.897.923,93</b> | <b>3.735.184,75</b> |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                   | 1.335.501,79        | 2.566.544,50        | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                      |                     |                     |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 1.313.029,29        | 2.554.814,83        |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                            |                     |                     |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                             | 22.472,50           | 11.729,67           |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>1.335.501,79</b> | <b>2.566.544,50</b> |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>562.422,14</b>   | <b>1.168.640,25</b> |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | <b>259.963,29</b>   | <b>801.259,55</b>   |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)  | 127.588,90          | 126.000,56          | 22                          | 22                        |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>132.374,39</b>   | <b>675.258,99</b>   | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

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.

Il risultato economico, presenta un saldo di Euro 132.374,39.

## 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:

### 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 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.

#### 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 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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                      | € | 6.607.329,82 |
| (+) | FCDE economica                        | € | 347.339,92   |
| (+) | Depositi postali                      |   |              |
| (+) | Depositi bancari                      |   |              |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  |   |              |
| (-) | Crediti stralciati                    |   |              |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |   |              |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  |   |              |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | € | 6.954.669,74 |

#### 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

Il patrimonio netto è pari a € 21.438.271,17 ed è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  |   | <b>Importo</b> |
|-----|--|---|----------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € | 9.154.564,12   |
| II  | Riserve  | € | 12.151.332,66  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | € | 1.310.689,59   |
| b   | da capitale  | € | -              |
| c   | da permessi di costruire   | € | 2.613.332,85   |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 8.227.310,22   |
| e   | altre riserve indisponibili  |   |                |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | € | 132.374,39     |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNALISA ROSSITTI

