

# COMUNE DI BROGNATURO

Provincia di Vibo Valentia

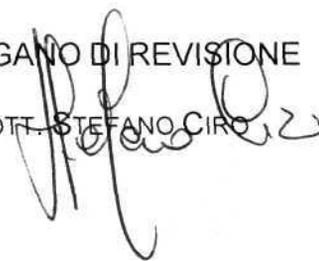
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO CIRIO



# Comune di Brognaturo

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 09 luglio 2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

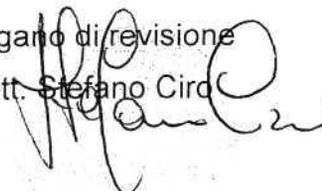
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Brognaturo, lì 09 luglio 2020

L'organo di revisione  
dott. Stefano Cirio



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Ciro revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 29.07.2019;

- ◆ ricevuta in data 01.07.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 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) 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;

### 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:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Giunta Comunale	25	07/10/2019	bilancio di previsione finanziario 2019/2021. Variazione di cassa (Art.175, comma 5/bis, lett. d, D.Lgs 267/2000).
2	Giunta Comunale	30	05/09/2019	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175 comma 4 del D. Igs. n. 267/2000).

- ◆ 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 Brognaturo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 783 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.

Si rileva che:

l'ente è stato oggetto di accertamento ex art. 1, comma 166, L. 266/2015 da parte della Corte dei Conti per la Calabria – Sezione Controllo, giusta nota prot 0002422-10/04/2019-SC\_CAL-T81-P relativamente ai rendiconti 2015, 2016 e 2017 a cui si dava riscontro con nota datata 23.07.2019 trasmessa a mezzo pec in data 03.03.2020;

la Corte dei Conti - Sezione Controllo – con deliberazione n. 138/2019, provvedeva ai sensi dell'art. 148/bis, comma 3 del TUEL, a segnalare la sussistenza di diverse criticità chiedendo contestualmente l'adozione delle misure necessarie al superamento delle stesse criticità e conseguente relazione sui risultati conseguiti;

Il Comune di Brognaturo, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 23.12.2019, ha provveduto ad adottare gli indirizzi necessari al superamento delle criticità segnalate dalla Corte dei Conti.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto all'utilizzo dell'avanzo libero;

- nel corso del 2019 non ha proceduto all'utilizzo dell'avanzo vincolato presunto

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a nessuna Unione dei Comuni
- non partecipa a nessun Consorzio di Comuni;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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 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;

- è non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, ma strutturalmente deficitario per l'anno 2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, ha comunque assicurato per l'anno 2019, la copertura integrale dei costi relativi a servizi acquedotto e smaltimento rifiuti e ha altresì garantito la copertura minima del 36% relativamente ai servizi a domanda individuale come da tabella seguente:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 15.945,74	€ 29.498,21	-€ 13.552,47	54,06%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 630,00	€ 1.250,00	-€ 620,00	50,40%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>€ 16.575,74</b>	<b>€ 30.748,21</b>	<b>-€ 14.172,47</b>	<b>53,91%</b>

## 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)	€ 362.628,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 362.628,19

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 539.289,97	€ 440.898,83	€ 362.628,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 227.533,24	€ 227.533,24	€ 227.533,24

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

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 227.533,24	€ 227.533,24	€ 227.533,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 227.533,24	€ 227.533,24	€ 227.533,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 227.533,24	€ 227.533,24	€ 227.533,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 227.533,24	€ 227.533,24	€ 227.533,24

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		440.898,83			440.898,83
Entrate titolo 1.00	+	752.836,89	290.071,71	62.125,40	352.197,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	416.595,97	106.735,79	6.414,82	113.150,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	598.122,54	32.187,62	91.074,22	123.261,84
<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>1.767.555,40</b>	<b>428.995,12</b>	<b>159.614,44</b>	<b>588.609,56</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.370.496,45	438.748,72	193.901,76	632.650,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				

Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	31.787,05	31.787,05		31.787,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>1.402.283,50</b>	<b>470.535,77</b>	<b>193.901,76</b>	<b>664.437,53</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>365.271,90</b>	<b>-41.540,65</b>	<b>-34.287,32</b>	<b>-75.827,97</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>365.271,90</b>	<b>-41.540,65</b>	<b>-34.287,32</b>	<b>-75.827,97</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	957.688,81	52.510,53		52.510,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	27.678,40			
<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>985.367,21</b>	<b>52.510,53</b>		<b>52.510,53</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>985.367,21</b>	<b>52.510,53</b>		<b>52.510,53</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.207.202,09	50.554,18	2.601,25	53.155,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	14.464,96			
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.221.667,05</b>	<b>50.554,18</b>	<b>2.601,25</b>	<b>53.155,43</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.221.667,05</b>	<b>50.554,18</b>	<b>2.601,25</b>	<b>53.155,43</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-236.299,84</b>	<b>1.956,35</b>	<b>-2.601,25</b>	<b>-644,90</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	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	301.970,09	89.144,06		89.144,06
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	323.120,92	75.676,40	15.265,43	90.941,83
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>548.720,06</b>	<b>-26.116,64</b>	<b>-52.154,00</b>	<b>362.628,19</b>

## Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2019		227.533,24	213.365,59	440.898,83
Riscossioni effettuate	competenza		570.649,71	570.649,71
	residui		159.614,44	159.614,44
	totali		730.264,15	730.264,15
Pagamenti effettuati	competenza		596.766,35	596.766,35
	residui		211.768,44	211.768,44
	totali		808.534,79	808.534,79
Fondo di cassa con operazioni emesse		227.533,24	135.094,95	362.628,19
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2019		227.533,24	135.094,95	362.628,19

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

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

### Tempestività pagamenti

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

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

In particolare si evidenzia che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 si attestava a 127,51 giorni con un importo annuale per pagamenti posteriori alla scadenza quantificato in €. 61.720,89 mentre per l'anno 2019 l'indicatore di tempestività dei pagamenti si attesta a 57,63 giorni con un importo annuale per pagamenti posteriori alla scadenza quantificato in €. 134.871,57.

## 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	1.563.996,37
Impegni	1.557.079,57
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>6.916,80</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
<b>SALDO FPV</b>	<b>0,00</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.199,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	144.928,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>136.728,91</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>6.916,80</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>136.728,91</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	392.692,47
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>536.338,18</b>

## Grado di attendibilità delle entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 365.670,00	€ 372.910,18	€ 290.071,71	77,79
<b>Titolo II</b>	€ 236.818,42	€ 179.603,31	€ 106.735,79	59,43
<b>Titolo III</b>	€ 175.020,00	€ 68.562,44	€ 32.187,62	46,95
<b>Titolo IV</b>	€ 853.216,00	€ 851.055,33	€ 52.510,53	6,17
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	621.075,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	533.881,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	31.787,05
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>55.407,84</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o	(+)	

dei principi contabili		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>5.407,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	34.355,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.266,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-42.213,51</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	104.895,14
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-147.108,65</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	851.055,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	899.546,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>1.508,96</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.508,96</b>
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.508,96</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>6.916,80</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	34.355,35
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	13.266,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-40.704,55</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	104.895,14
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-145.599,69</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.407,84
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio <sup>(1)</sup>	(-)	34.355,35
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	104.895,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	13.266,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-147.108,65</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variatione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo Anticipazione di liquidità DI 35	159.027,21	-5.546,44	0,00	-2.136,32	151.344,45
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>159.027,21</b>	<b>-5.546,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.136,32</b>	<b>151.344,45</b>

Fondo perdite società partecipate						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2161/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - EX 114	296.189,02	0,00	32.970,35	77.021,65	406.181,02
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>296.189,02</b>	<b>0,00</b>	<b>32.970,35</b>	<b>77.021,65</b>	<b>406.181,02</b>

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Altri accantonamenti(4)						
	Indennità fine mandato del Sindaco			2.400,00		0,00
	Fondo rischi e passività pregresse - econ cap 2155			0,00		0,00
	Recupero disavanzo derivante dalla rideterminazione del risultato 2018			0,00		0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>				<b>2.400,00</b>		<b>0,00</b>

<b>TOTALE</b>		<b>472.616,23</b>	<b>-5.546,44</b>	<b>34.355,35</b>	<b>104.895,14</b>	<b>606.320,28</b>
---------------	--	-------------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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 risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate e 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)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)- (f)+(g)

### Vincoli derivanti dalla legge

	Fondo contrattazione decentrata		Fondo contrattazione decentrata	12.750,00	0,00	12.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.750,00	25.500,00
4035/0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE - EX 390		Spese finanziate da oneri urbanizzazione e sanzioni	0,00	0,00	516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516,00	516,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				12.750,00	0,00	13.266,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.266,00	26.016,00

### Vincoli derivanti da trasferimenti

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	--	--	--	------	------	------	------	------	------	------	------	------

### Vincoli derivanti da finanziamenti

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	--	--	--	------	------	------	------	------	------	------	------	------

### Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	--	--	--	------	------	------	------	------	------	------	------	------

### Altri vincoli

Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----------------------------	--	--	--	------	------	------	------	------	------	------	------	------

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>12.750,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.266,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.266,00</b>	<b>26.016,00</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	516,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00

<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>516,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	13.266,00	25.500,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>13.266,00</b>	<b>25.500,00</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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)	$(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)$
<b>TOTALE</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)									0,00

## 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 **659.563,35**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				440.898,83
RISCOSSIONI	(+)	159.614,44	570.649,71	730.264,15
PAGAMENTI	(-)	211.768,44	596.766,35	808.534,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			362.628,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			362.628,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.005.354,59	993.346,66	1.998.701,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	741.452,87	960.313,22	1.701.766,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>659.563,35</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 466.041,75	€ 510.417,64	€ 659.563,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 462.738,06	€ 473.016,23	€ 606.320,28
Parte vincolata (C)	€ -	€ 12.750,00	€ 25.500,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.303,69	€ 24.651,41	€ 27.743,07

Si evidenzia, come analiticamente descritto nella Relazione dell'Organo Esecutivo al fine di dare riscontro e soluzione alle criticità richiamate dalla Corte dei Conti, si è dovuto procedere alla rideterminazione della parte disponibile del risultato di amministrazione per il triennio 2015/2017 in modo virtuale, in modo da applicare al risultato 2019 il maggiore disavanzo non effettivamente ripianato negli esercizi di competenza.

## 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. 12 del 25.06.2020 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. 12 del 25.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.173.168,28	€ 159.614,48	€ 1.005.354,55	-€ 8.199,25
Residui passivi	€ 1.098.149,47	€ 211.768,44	€ 741.452,87	-€ 144.928,16

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	€ 7.564,54	€ 75.558,96
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 15.000,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 634,71	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 54.369,20
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 8.199,25	€ 144.928,16

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 406.181,02.

## **Fondo anticipazione liquidità**

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.400,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.177,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.577,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato l'avvenuto accantonamento di € 15.000,00 per le passività potenziali.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		267807,04	267807,04
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale		631739,33	631739,33
	TOTALE			899546,37

## 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 369.059,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 229.059,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 108.969,83	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 707.088,03	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 70.708,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 17.666,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 53.042,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 17.666,74	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		2,50

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 811.192,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 31.757,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 779.435,53

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 875.432,73	€ 841.693,48	€ 811.192,58
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 33.739,25	-€ 30.500,90	-€ 31.787,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 841.693,48</b>	<b>€ 811.192,58</b>	<b>€ 779.405,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	771	768	701
Debito medio per abitante	1.091,69	1.056,24	1.111,85

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 17.666,74	€ 16.495,47	€ 15.209,32
Quota capitale	€ 33.739,25	€ 30.500,90	€ 31.787,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 51.405,99</b>	<b>€ 46.996,37</b>	<b>€ 46.996,37</b>

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

Le tabelle precedenti includono il mutuo per anticipazione di liquidità ex DI 66/2015.

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

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 185.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 185.000,00
Anticipo di liquidità restituito	€ 33.655,55
Quota accantonata in avanzo	€ 151.344,45

Si evidenzia che l'anticipazione di liquidità concessa dalla CDP per l'importo complessivo di €. 185.000,00 come da verifica effettuata presso l'ufficio finanziario, anche per dare riscontro a quanto osservato dalla Corte dei Conti, risulta utilizzata per complessivi €. 175.895,70. La differenza non utilizzata, pertanto, dovrà essere restituita alla CDP. Tale importo trova giusta allocazione nell'apposita quota degli accantonamenti al risultato di amministrazione.

## **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.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 5.000,00	€ 2.169,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 2.169,66</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.500,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 150,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 6.349,09	97,68%
Residui della competenza	€ 2.830,34	
Residui totali	€ 9.179,43	

In merito si osserva che le riscossioni dei residui stanno registrandosi anche nell'esercizio 2020.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 2.334,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 742,15	
Residui riscossi nel 2019	€ 653,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 88,70	11,95%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 88,70	

In merito si osserva la quasi completa riscossione dei residui.

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 137,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 50,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 49,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1,00	2,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1,00	

In merito si osserva la quasi completa riscossione dei residui.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2018. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 327.503,35	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.900,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 318.602,70	97,28%
Residui della competenza	€ 80.008,13	
Residui totali	€ 398.610,83	

In merito si osserva che l'ente solo nel 2019 ha avviato le procedure di riscossione dei ruoli relativi agli anni 2017 e 2018. Le scadenze delle somme da riscuotere decorrono da fine 2019 a settembre 2020.

Alla data di redazione della presente, i residui al 31.12.2019 risultano riscossi per ulteriori €. 29.522,50.

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ -	€ -	€ 516,00
Riscossione	€ -	€ -	€ 516,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono le medesime rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.410,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.410,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	

**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	€ 285.831,58	€ 266.838,67	-18.992,91
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.526,32	€ 17.455,07	-1.071,25
103 acquisto beni e servizi	€ 212.532,46	€ 188.827,43	-23.705,03
104 trasferimenti correnti	€ 32.393,07	€ 32.175,35	-217,72
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 16.495,47	€ 15.207,32	-1.288,15
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 74,79	€ 335,34	260,55
110 altre spese correnti		€ 12.393,86	12.393,86
<b>TOTALE</b>	<b>€ 565.853,69</b>	<b>€ 533.233,04</b>	<b>-32.620,65</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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562;

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

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

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

## 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.

L'ente si è avvalso della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUEL, usufruendo delle semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019

I valori patrimoniali al 31/12/2019 secondo lo schema semplificato allegato al rendiconto di gestione 2019 rilevati come da prospetto seguente:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>B1</b>	<b>B1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>B11</b>	<b>B11</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>B12</b>	<b>B12</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>B13</b>	<b>B13</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>B14</b>	<b>B14</b>
5	Avviamento			<b>B15</b>	<b>B15</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>B16</b>	<b>B16</b>
9	Altre			<b>B17</b>	<b>B17</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	1.485.365,76			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	502.497,57			
1.9	Altri beni demaniali	982.868,19			
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	1.871.895,25			
2.1	Terreni	409.942,36		<b>B111</b>	<b>B111</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	1.461.952,89			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			<b>B112</b>	<b>B112</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			<b>B113</b>	<b>B113</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>B115</b>	<b>B115</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>3.357.261,01</b>			
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				

1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>3.357.261,01</b>			

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
Totale rimanenze					
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	168.702,68			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	168.702,68			
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.144.816,44			
a	verso amministrazioni pubbliche	1.007.728,44			
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	137.088,00			
3	Verso clienti ed utenti	90.534,17		CII1	CII1
4	Altri Crediti	159.788,54		CII5	CII5
a	verso l'erario	2.500,00			
b	per attività svolta per c/terzi	168,94			
c	altri	157.119,60			
Totale crediti		<b>1.563.841,83</b>			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	362.628,19			
a	Istituto tesoriere	362.628,19			CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	362.628,19			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.926.470,02</b>			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.283.731,03</b>			

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	1.168.799,12		AI	AI
II	Riserve	1.485.365,76			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AV AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.485.365,76			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.654.164,88</b>			
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	200.139,26		B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>200.139,26</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	727.660,80			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	727.660,80		D5	
2	Debiti verso fornitori	592.868,43		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	119.550,01			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	35.286,11			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8

d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	84.263,90			
5	Altri debiti	989.347,65		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	55.813,95			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.870,10			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	902.663,60			
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>2.429.426,89</b>			
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>5.283.731,03</b>			

#### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>					

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **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. STEFANO CIRIOZ

