

COMUNE DI BELLA

Provincia di Potenza

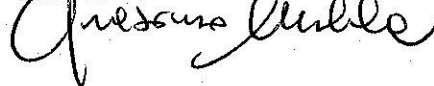
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

GRAZIUSO RAG. MICHELA



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa | 8 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 16 |
| Risultato di amministrazione | 17 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 21 |
| Fondi spese e rischi futuri | 22 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 23 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 26 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 27 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 32 |
| CONTO ECONOMICO | 33 |
| STATO PATRIMONIALE | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 43 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 43 |
| CONCLUSIONI | 44 |

Comune di Bella
Organo di revisione

Verbale n. 04 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 Bella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bella, li 15/07/2020

Il Revisore Unico
Graziuso Rag. Michela

INTRODUZIONE

La sottoscritta Graziuso Michela, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26/05/2020;

- ◆ ricevuta in data 02/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.56 del 29/06/2020, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 31/03/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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



| | |
|---|--------|
| Variazioni di bilancio totali | n.07 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.04 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.01 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n.01 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.01 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n..... |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bella registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..4.995 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili e gravi anomalie gestionali e/o seguito 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 **non 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;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non partecipa** al Consorzio di Comuni;

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **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;
Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento. (Articolo 39-ter).
- 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 **non 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al risultato al 31/12/2018.
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per complessivi € 30.724,79 così come da delibera di C.C. N.38 del 26/10/2019 i cui atti sono stati trasmessi alla competente Corte dei Conti;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------|---------------------|--------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | | € 191.799,24 | € 30.724,79 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | |
| Totale | € - | € 191.799,24 | € 30.724,79 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | € - | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 63.038,58 | € 83.488,72 | € - 20.450,14 | 75,51% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | | | € - | #DIV/0! | |
| 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! | |
| Totali | € 63.038,58 | € 83.488,72 | € - 20.450,14 | 75,51% | |

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 | € | 917.280,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture | € | 917.280,81 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 792.672,79 | € 989.301,12 | € 917.280,81 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 396.323,13 | € 573.129,68 | € 397.941,00 |

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 | + | € - | € 396.323,13 | € 573.129,68 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € 396.323,13 | € 573.129,68 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € 939.227,60 | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € 762.421,05 | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € 573.129,68 | € 573.129,68 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € 573.129,68 | € 573.129,68 |

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:

Equilibri di cassa

| | +/ - | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
|---|----------|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 989.301,12 | | | € 989.301,12 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 2.302.367,71 | € 2.167.393,90 | € 74.183,13 | € 2.241.577,03 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 959.789,54 | € 177.854,21 | € 272.159,29 | € 450.013,50 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 528.262,46 | € 312.706,98 | € 45.432,38 | € 358.139,36 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 3.790.419,71 | € 2.657.955,09 | € 391.774,80 | € 3.049.729,89 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 4.232.743,37 | € 2.624.151,39 | € 407.205,15 | € 3.031.356,54 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 66.929,99 | € 66.929,99 | € - | € 66.929,99 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 4.299.673,36 | € 2.691.081,38 | € 407.205,15 | € 3.098.286,53 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 509.253,65 | -€ 33.126,29 | -€ 15.430,35 | -€ 48.556,64 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 509.253,65 | -€ 33.126,29 | -€ 15.430,35 | -€ 48.556,64 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 3.230.112,50 | € 751.706,54 | € 490.743,52 | € 1.242.450,06 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 3.230.112,50 | € 751.706,54 | € 490.743,52 | € 1.242.450,06 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 3.230.112,50 | € 751.706,54 | € 490.743,52 | € 1.242.450,06 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 3.511.060,81 | € 621.432,46 | € 645.761,51 | € 1.267.193,97 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N) | = | € 3.511.060,81 | € 621.432,46 | € 645.761,51 | € 1.267.193,97 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 3.511.060,81 | € 621.432,46 | € 645.761,51 | € 1.267.193,97 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 280.948,31 | € 130.274,08 | -€ 155.017,99 | -24.743,91 € |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 770.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 770.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 5.081.980,33 | € 848.857,31 | € 662,78 | € 849.520,09 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 5.147.723,81 | € 821.655,76 | € 26.574,09 | € 848.239,85 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-*) | = | € 133.355,68 | € 124.339,34 | -€ 196.359,65 | € 917.280,81 € |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 932,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 160.187,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari Euro 42.161,40 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 361.609,98 € |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 80.310,00 € |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 121.112,17 € |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 160.187,81 € |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|--------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 160.187,81 € |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 118.026,41 € |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 42.161,40 € |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 932,02 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 231.492,18 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 166.334,74 |
| SALDO FPV | € 65.157,44 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 84.430,33 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 150.209,54 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 65.779,21 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 932,02 |
| SALDO FPV | € 65.157,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 65.779,21 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 305.187,19 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 760.027,54 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 1.197.083,40 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert. in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 2.625.694,47 | € 2.349.709,19 | € 2.167.393,90 | 92,24094238 |
| Titolo II | € 553.136,58 | € 371.903,57 | € 177.854,21 | 47,82266812 |
| Titolo III | € 500.342,45 | € 408.286,63 | € 312.706,98 | 76,59006125 |
| Titolo IV | € 2.348.849,21 | € 1.229.414,46 | € 751.706,54 | 61,14346012 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #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.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

flu

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 178.616,15 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 9.666,67 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 3.129.899,39 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 3.039.088,15 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 69.108,24 |
| 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 | (-) | 66.929,99 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 123.722,49 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 103.187,19 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 226.909,68 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 80.310,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 146.599,68 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 118.026,41 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 28.573,27 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 202.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 52.876,03 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.229.414,46 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.252.363,69 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 97.226,50 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 134.700,30 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 121.112,17 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 13.588,13 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 13.588,13 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 361.609,98 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 80.310,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 121.112,17 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 160.187,81 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 118.026,41 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 42.161,40 |

glu

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 226.909,68 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 103.187,19 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 80.310,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 118.026,41 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 74.613,92 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N (a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) (b) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N (c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) (d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
|--|---|-----------------------------------|--|---|--|--|
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | Fondo anticipazione liquidità D.L. 35/2013 | 289742,5 | | | -9713,59 | 280028,91 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 289742,5 | 0 | 0 | -9713,59 | 280028,91 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| 1001.6 | Fondo perdite societarie | 4.510,00 € | | 2.000,00 € | | 6.510,00 € |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 4.510,00 € | 0 | 2.000,00 € | 0 | 6.510,00 € |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 1152.1 | Fondo contenzioso | 270.000,00 € | -30.000,00 € | 20.000,00 € | 30000 | 290.000,00 € |
| Totale Fondo contenzioso | | 270.000,00 € | -30.000,00 € | 20.000,00 € | 30000 | 290.000,00 € |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾ | | | | | | |
| 800.1 | Fondo crediti dubbia esigibilità - dal 2018 | 205.000,00 € | | 49.260,00 € | 96740 | 351.000,00 € |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 205.000,00 € | 0,00 € | 49.260,00 € | 96740 | 351.000,00 € |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0 | 0,00 € |
| Altri accantonamenti⁽⁴⁾ | | | | | | |
| 1153.1 | Fondo rinnovo contrattuali | 5.000,00 € | | 6.540,00 € | 1000 | 12.540,00 € |
| 1001.5 | Fondo spese indennità fine mandato sindaco | 5.020,00 € | | 2.510,00 € | 0 | 7.530,00 € |
| Totale Altri accantonamenti | | 10.020,00 € | 0,00 € | 9.050,00 € | 1000 | 20.070,00 € |
| Totale | | 779.272,50 € | -30.000,00 € | 80.310,00 € | 118.026,41 € | 947.608,91 € |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N | Risorse vincolate applicate al bilancio de/l'esercizio N | Entite vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni - esere. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 vincolate accertate (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|--------|-----------------------------|--------|---|--|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | 73839,07 | | 30709,11 | | | | | 30709,11 | 104548,18 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (U1) | | | | 73839,07 | | 30709,11 | 0 | 0 | 0 | | 30709,11 | 104548,18 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 332780,94 | 134454,59 | | 44051,53 | | | | 90403,06 | 288729,41 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2) | | | | 332780,94 | | 0 | 44051,53 | 0 | 0 | | 90403,06 | 288729,41 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | 4663,47 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 4663,47 |
| Totale altri vincoli (U5) | | | | 4663,47 | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 4663,47 |
| Totale risorse vincolate (i=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | 411283,48 | 0 | 30709,11 | 44051,53 | 0 | 0 | | 121112,17 | 397941,06 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1) | 30709,11 | 104548,18 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | 90403,06 | 288729,41 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5) | 0 | 4663,47 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m) | 121112,17 | 397941,06 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Q

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|---|--------------|--------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 100.637,16 | € 178.616,15 | € 69.108,24 |
| - 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 ** | € 88.094,20 | € 177.683,27 | € 69.108,24 |
| - 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 | € - | € 932,88 | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 149.601,71 | € 52.876,03 | € 97.226,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 31.518,46 | € - | € 44.350,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 67.000,00 | € 1.792,78 | € 1.792,78 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 51.083,25 | € 51.083,25 | € 51.083,25 |

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 1.197.083,40,

Qm

come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|----------------|----------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 989.301,12 |
| RISCOSSIONI | (+) | 883.181,10 € | 4.258.518,94 € | 5.141.700,04 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.079.540,75 € | 4.134.179,60 € | 5.213.720,35 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 917.280,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 917.280,81 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.044.799,87 € | 949.652,22 € | 1.994.452,09 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 475.255,22 € | 1.073.059,54 € | 1.548.314,76 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 69.108,24 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 97.226,50 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.197.083,40 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019: | | | |
|---|--|--|----------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | | | 351.000,00 € |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | 280.028,91 € |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | 6.510,00 € |
| Fondo perdite società partecipate | | | 290.000,00 € |
| Fondo contenzioso | | | 20.070,00 € |
| Altri accantonamenti | | | |
| | | Totale parte accantonata (B) | 947.608,91 € |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 104.548,18 € |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 288.729,41 € |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 4.663,47 € |
| Altri vincoli | | | |
| | | Totale parte vincolata (C) | 397.941,06 € |
| Parte destinata agli investimenti | | | 69.856,72 € |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 69.856,72 € |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -218323,29 |
| | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | |
| E) TOTALE PARTE DISPONIBILE AL 31/12/2018 | | | -228.898,63 € |
| Importo miglioramento debito trentennale | | | -10.575,34 € |
| Accantonamento annuale | | | 9.713,59 € |
| | | Differenza | -861,75 € |

qu

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 0 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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) | € 691.965,47 | € 1.065.214,73 | € 1.197.083,40 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 653.633,20 | € 780.272,50 | € 947.608,91 |
| Parte vincolata (C) | € 111.584,82 | € 411.283,48 | € 397.941,06 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 165.651,59 | € 102.557,28 | € 69.856,72 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 238.904,14 | -€ 228.898,53 | -€ 218.323,29 |

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 780.272,50 | | € 205.000,00 | € 270.000,00 | € 305.272,50 | |
| Utilizzo parte vincolata | € 406.620,01 | | | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 102.557,38 | | | | | € 102.557,38 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | | | | |
| Valore monetario della parte | € - | € - | | | | |

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 55 del 29/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n.3 del 24/06/2020

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 55 del 29/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 2.012.411,30 | € 883.181,10 | € 1.044.799,87 | € 84.430,33 |
| Residui passivi | € 1.705.005,51 | € 1.079.540,75 | € 475.255,22 | € 150.209,54 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 72.933,00 | € 36.697,99 | € 33.030,96 | € 35.348,00 | € 48.619,89 | € 67.558,35 | € 67.287,02 | € 33.000,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 17.581,69 | € 19.547,35 | € 14.747,73 | € 15.193,61 | € 11.061,54 | € 18.436,62 | | |
| | Percentuale di riscossione | 24% | 53% | 45% | 43% | 23% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari Tasi | Residui iniziali | € 476.906,77 | € 478.312,13 | € 221.446,43 | € 238.731,91 | € 326.375,37 | € 453.048,49 | € 484.704,17 | € 268.000,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 179.468,74 | € 171.254,54 | € 69.328,49 | € 45.790,27 | € 53.078,40 | € 54.887,71 | | |
| | Percentuale di riscossione | 38% | 36% | 31% | 19% | 16% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice,) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 351.000,00.

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

Qu

- 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, per euro 71,12 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;

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 290.000,00, 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.

Euro 270.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 6.510,00 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

| Organismo | perdita 31/12/2018 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| C.S.R.MARMO MELANDRO | € 34.652,00 | 2,50 | € 866,30 | € 6.510,00 |
| ACQUEDOTTO LUCANO SPA | € 1.383.081,00 | 0,03 | € 414,92 | |
| | | | € | € 6.510,00 |

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione prende atto dell'incremento dell'accantonamento per passività potenziali rispetto al fondo dell'anno precedente

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) | € 5.020,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.510,00 |
| - utilizzati | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 7.530,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.540,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|-----------------|-----------------|---------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 € |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 913.299,54 € | 1.235.901,49 € | 322.601,95 € |
| 203 | Contributi agli investimenti | 526.391,05 € | 16.462,20 € | -509.928,85 € |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 € |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 € |
| | TOTALE | | | -187.326,90 € |

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 perequativa (Titolo I) | € 2.327.017,31 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 290.764,11 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 318.304,96 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 2.936.086,38 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 293.608,64 | |
| 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) | € 22.606,88 | |
| (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) | € 271.001,76 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 22.606,88 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 | | 77,00% |

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti 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:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|--------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 429.625,6 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 66.929,9 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 362.695,6 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 559.638,97 | € 495.121,92 | € 429.625,65 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 64.517,05 | -€ 65.496,27 | -€ 66.929,99 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 495.121,92 | € 429.625,65 | € 362.695,66 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 5.014,00 | 4.997,00 | 4.917,00 |
| Debito medio per abitante | 98,75 | 85,98 | 73,76 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 22.606,88 | € 20.505,79 | € 18.353,86 |
| Quota capitale | € 64.517,05 | € 65.496,27 | € 66.929,99 |
| Totale fine anno | € 87.123,93 | € 86.002,06 | € 85.283,85 |

L'ente nel 2019 *non* 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 ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 319.740,99 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

| | |
|--|--------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2015 |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale | € 319.740,99 |
| Anticipo di liquidità restituito | € 29.998,40 |
| Quota accantonata in avanzo | € 289.742,50 |

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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): € 361.609,98
- W2* (equilibrio di bilancio): € 160.187,81.
- W3* (equilibrio complessivo): € 42.161,40

* 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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € - | € - | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | | |
| Residui riscossi nel 2019 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | #DIV/0! |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | #DIV/0! |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 11.834,71 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

IMU

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 67.558,35 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 18.436,62 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 49.121,73 | 72,71% |
| Residui della competenza | € 18.165,29 | |
| Residui totali | € 67.287,02 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 33.000,00 | 49,04% |

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 5.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: Accertamento Tasi liste di carico anno 2019

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

TASI

| | Importo | % |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 10.000,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 10.000,00 | 100,00% |
| Residui della competenza | € 5.000,00 | |
| Residui totali | € 15.000,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 5.000,00 | 33,33% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: Accertamento Tarsu liste di carico anno 2019 e Tares anno 2019

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 | € 408.927,29 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 54.719,71 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 42.606,61 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 311.600,97 | 76,20% |
| Residui della competenza | € 159.150,00 | |
| Residui totali | € 470.750,97 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 268.000,00 | 56,93% |

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 | € 42.259,79 | € 36.798,75 | € 21.676,09 |
| Riscossione | € 42.259,79 | € 23.178,30 | € 21.676,09 |

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|------------|------------|------------|
| accertamento | € 2.708,14 | € 2.678,75 | € 2.761,65 |
| riscossione | € 2.671,79 | € 2.271,45 | € 2.761,65 |
| %riscossione | 98,66 | 84,80 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | € 2.708,14 | € 2.678,75 | € 2.761,65 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 2.708,14 | € 2.678,75 | € 2.761,65 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 2.708,14 | € 2.678,75 | € 2.761,65 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIFI | #RIFI |
| % per Investimenti | 0,00% | #RIFI | #RIFI |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 407,10 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 407,10 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | #DIV/0! |

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 1957,28 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 | € 50,00 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 50,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2019 | | #DIV/0! |

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 | € 1.123.838,58 | € 1.057.518,04 | -66.320,54 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 97.923,42 | € 85.485,46 | -12.437,96 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.682.905,36 | € 1.352.690,66 | -330.214,70 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 81.126,92 | € 57.334,54 | -23.792,38 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 20.505,79 | € 18.353,86 | -2.151,93 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 76,85 | € 4.916,04 | 4.839,19 |
| 110 | altre spese correnti | € 56.399,24 | € 47.852,79 | -8.546,45 |
| TOTALE | | € 3.062.776,16 | € 2.624.151,39 | -438.624,77 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 59.789,54;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 873.072,65;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2019 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.132.969,21 | € 1.110.329,37 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | € 71.946,76 | € 72.128,73 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | € 59.679,03 | € 9.028,06 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.264.595,00 | € 1.191.486,16 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 391.522,35 | € 332.888,57 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 873.072,65 | € 858.597,59 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

il rispetto dei suddetti vincoli

- obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti
- 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
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali

- *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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non 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, non 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/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2019 con Delibera Comunale n.47 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|---|-------------------------|---------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| Acquedotto Lucano spa | 0,01% | | | | | 2018 |
| C.S.R.Marm o Melandro scari in liquidazione | 2,50% | | | | | 2018-2017 |
| | | | | | | |

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

N.B. solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

Rendiconto gestione 2019

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 1.278.548,97 | 1.295.163,97 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.071.160,22 | 1.073.939,89 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 762.105,97 | 999.985,92 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 371.903,57 | 609.783,52 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 390.202,40 | 0,00 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 390.202,40 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 247.392,91 | 363.578,00 | | |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 118.337,94 | 91.563,27 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 4.188,19 | 155.700,99 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 124.866,78 | 116.313,74 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 151.340,47 | 132.659,32 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 3.510.548,54 | 3.865.327,10 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 35.986,66 | 41.381,38 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.618.373,67 | 1.626.042,13 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 21.123,80 | 17.088,02 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 87.707,61 | 607.517,97 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 71.245,41 | 81.126,92 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 16.462,20 | 526.391,05 | | |
| 13 | Personale | 1.005.134,02 | 1.237.543,62 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 554.196,93 | 722.205,57 | | |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 0,00 | 0,00 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 390.202,40 | 390.202,40 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 163.994,53 | 332.003,17 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 6.601,18 | 15.706,84 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 78.248,87 | 72.393,61 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 3.407.372,74 | 4.339.879,14 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 103.175,80 | -474.552,04 | | |

Rendiconto gestione 2019

| CONTO ECONOMICO | | | | | |
|------------------------|--|-------------------|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | Proventi finanziari | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | | |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,00 | 0,00 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Oneri finanziari | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 18.353,86 | 20.505,79 | | |
| a | Interessi passivi | 18.353,86 | 20.505,79 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale oneri finanziari | 18.353,86 | 20.505,79 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -18.353,86 | -20.505,79 | | |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 34.526,17 | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | -34.526,17 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 13.620,45 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 330.528,79 | 35.259,26 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | 330.528,79 | 48.879,71 | | |
| 25 | Oneri straordinari | | | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 72.726,01 | 12.662,83 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 72.726,01 | 12.662,83 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 257.802,78 | 36.216,88 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 342.624,72 | -493.367,12 | | |
| 26 | Imposte | 68.999,09 | 93.008,31 | E22 | E22 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 273.625,63 | -586.375,43 | | |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un risultato d'esercizio pari a € 273.625,63

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione di: svalutazione dei crediti, spese del personale e trasferimenti e contributi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 84.821,94. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 541.972,18 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

| Quote di ammortamento | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 406,668,70 | 390.202,40 | 390.202,40 |

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

Rendiconto gestione 2019

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| Attività | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | 0,00 | 0,00 | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | 0,00 | 0,00 | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 58.532,81 | 53.637,32 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 58.532,81 | 53.637,32 | | |
| II Immobilizzazioni materiali | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Beni demaniali | 6.420.530,14 | 6.512.952,91 | | |
| 1.1 | Terreni | 154.504,53 | 154.504,53 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 834.026,20 | 834.026,20 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 3.687.458,59 | 3.768.619,30 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 1.744.540,82 | 1.755.802,88 | | |
| III Altre immobilizzazioni materiali | | 12.487.167,99 | 12.672.391,95 | | |
| 2.1 | Terreni | 2.999.827,66 | 3.029.704,73 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 7.977.041,96 | 8.290.546,85 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 77.238,88 | 13.633,20 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | -4.259,11 | 951,89 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 25.200,00 | 0,00 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 29.344,49 | 5.212,25 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 104.952,70 | 27.775,76 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 1.277.821,41 | 1.304.567,27 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.654.658,84 | 1.686.470,27 | BII5 | BII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 21.562.356,97 | 20.871.815,13 | | |
| IV Immobilizzazioni Finanziarie | | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Partecipazioni in | 6.472,13 | 6.472,13 | | |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 6.472,13 | 6.472,13 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | 37 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 6.472,13 | 6.472,13 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 21.627.361,91 | 20.931.924,58 | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | 0,00 | 0,00 | | |

gjm

Rendiconto gestione 2019

STATO PATRIMONIALE

| Attività | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|----------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | Crediti | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 247.864,19 | 317.824,49 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 247.864,19 | 317.824,49 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.169.028,80 | 1.308.145,21 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 927.620,18 | 1.296.928,51 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 241.408,62 | 11.216,70 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 175.966,82 | 88.177,75 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 48.005,00 | 45.122,66 | | |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 1.138,83 | | |
| c | altri | 48.005,00 | 43.983,83 | | |
| | Totale crediti | 1.640.864,81 | 1.759.270,11 | | |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | Disponibilità liquide | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 917.280,81 | 989.301,12 | | |
| a | Istituto tesoriere | 917.280,81 | 989.301,12 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 917.280,81 | 989.301,12 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 2.558.145,62 | 2.748.571,23 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 780,79 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 780,79 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 24.185.507,53 | 23.681.276,60 | | |

Rendiconto gestione 2019

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|--------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Passività | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/9 |
| | A) PATRIMONIO NETTO | 0,00 | 0,00 | | |
| I | Fondo di dotazione | 10.724.806,96 | 10.724.806,96 | AI | AI |
| II | Riserve | -367.055,04 | 196.564,31 | | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | -972.193,70 | -386.898,26 | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII |
| b | da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 255.348,01 | 233.671,92 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00 | 0,00 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 349.790,65 | 349.790,65 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 273.625,63 | -586.375,43 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 10.631.377,55 | 10.334.995,84 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 40.973,58 | 34.372,40 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 40.973,58 | 34.372,40 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| | D) DEBITI | 0,00 | 0,00 | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 391.106,82 | 430.065,43 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 391.106,82 | 430.065,43 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.107.582,48 | 1.090.123,89 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 199.568,85 | 507.875,00 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 24.705,61 | 30.236,53 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 174.863,24 | 477.638,47 | | |
| 5 | Altri debiti | 176.707,02 | 270.157,27 | | |
| a | tributari | 7.303,33 | 18.019,30 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 11.475,16 | 143,49 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| d | altri | 157.928,53 | 251.994,48 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 1.874.965,17 | 2.298.221,59 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | | |
| I | Ratei passivi | 22.404,80 | 137.370,28 | E | E |
| | Risconti passivi | 11.615.786,43 | 10.876.316,49 | | |
| 1 | Contributi agli investimenti | 11.615.786,43 | 10.876.316,49 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 10.838.045,01 | 10.646.213,49 | | |
| b | da altri soggetti | 777.741,42 | 230.103,00 | | |
| 2 | Concessione di durata | 0,00 | 0,00 | 39 | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 11.638.191,23 | 11.013.686,77 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 24.185.507,53 | 23.681.276,60 | | |
| | CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | | |

Rendiconto gestione 2019**STATO PATRIMONIALE**

| Passività | | 2019 | 2018 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|--|--|-------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | | 0,00 | 0,00 | | |
| 2) beni di terzi in uso | | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) beni dati in uso a terzi | | 0,00 | 0,00 | | |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 0,00 | 0,00 | | |

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **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 **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 354.127,00 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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

| | | | |
|-----|--|---|------------|
| +/- | risultato economico dell'esercizio | € | 273.625,63 |
| | | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | | |
| | | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | | |
| | | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | | |
| | | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | | |
| | | | |
| | variazione al patrimonio netto | € | 273.625,63 |

Il patrimonio netto pari a € 10.631.377,55 è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|-----|---|---|---------------|
| I | Fondo di dotazione | € | 10.724.806,96 |
| II | Riserve | | -367.055,04 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | | -972.193,70 |
| b | da capitale | | |
| c | da permessi di costruire | € | 255.348,01 |
| | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | |
| d | indisponibili e per i beni culturali | | |
| e | altre riserve indisponibili | € | 349.790,65 |
| III | risultato economico dell'esercizio | € | 273.625,63 |

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

(n.b. solo per gli enti che approvano il conto economico)

| | Importo |
|--|---------|
| fondo di dotazione | |
| a riserva | |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | |
| Totale | € - |

Fondi per rischi e oneri

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

| | Importo |
|--|-------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | € 6.510,00 |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 34.463,58 |
| totale | € 40.973,58 |

Debiti

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

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

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

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

| | | |
|-----|--------------------------------------|-----|
| (+) | Debiti | |
| (-) | Debiti da finanziamento | |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € - |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 11.615.786,43 riferiti €10.838.045,01 da altre amministrazioni pubbliche e € 777.741.42 contributi ottenuti da altri

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- a) *In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio dal precedente Revisore, si evidenzia l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate.*

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

L'organo di revisione raccomanda il continuo e costante monitoraggio per le scelte di politica economica e finanziaria ed in particolare:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

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

GRAZIUSO RAG. MICHELA

