

COMUNE DI PENTONE

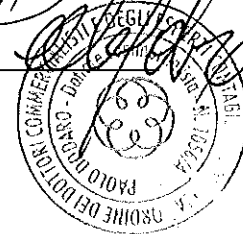
Provincia di Catanzaro

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE.....	.....
CONTO DEL BILANCIO.....	.....
Premesse e verifiche.....	.....
Gestione Finanziaria.....	.....
Fondo di cassa.....	.....
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	.....
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	.....
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....	.....
Risultato di amministrazione.....	.....
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	.....
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	.....
Fondo anticipazione liquidità.....	.....
Fondi spese e rischi futuri.....	.....
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	.....
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	.....
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	.....
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	.....
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	.....
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	.....
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	.....
CONTO ECONOMICO.....	.....
STATO PATRIMONIALE.....	.....
SEZIONE PROVINCE.....	.....
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	.....
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE...	.....
CONCLUSIONI.....	.....



Comune di Pentone
Organo di revisione

Verbale n. 3 del 25/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

L'organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI' around the perimeter, and 'PROVINCIA DI ROMA' in the center. The signature is written in a cursive style.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Dodaro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.17 del 30/12/2019;

◆ ricevuta in data 13.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.del2020, 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) 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, 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.20 del 30.11.2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....

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

RIPORTA / RIPORTANO



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pentone registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2014 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Presila Catanzarese;
- **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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;



- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 8382,46 di cui €. 581,26 con delibera consiliare n. 43 del 18.12.2019 ed €. 7801,20 con delibera consiliare n. 45 del 18.12.2019 detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	313.454,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	313.454,22

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 376.542,12	€ 313.454,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 376.542,12	€ -

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			€ 376.542,12
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 56.214,13	€ 20.268,95	€ 84.343,14
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 56.214,13	€ 20.268,95	€ 460.885,26
Incrementi per movi accreditati vincolati	+	€ 23.386,04	€ 530.777,05	€ 296.349,11
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 59.331,22	€ 90.160,74	€ 208.049,53
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 20.268,95	€ 460.885,26	€ 549.184,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ 235.730,62
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 20.268,95	€ 460.885,26	€ 313.454,22



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 376.542,12			€ 376.542,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.120.768,32	€ 775.066,32	€ 109.871,78	€ 884.938,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	###	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 153.195,99	€ 75.008,27	€ 4.774,99	€ 79.783,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	###	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 281.499,10	€ 96.513,58	€ 82.272,24	€ 178.785,82
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)	+	€ 98.552,62	€ -	€ 21.580,00	€ 21.580,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.654.016,03	€ 946.588,17	€ 218.499,01	€ 1.165.087,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.486.822,05	€ 1.157.519,19	€ 77.989,39	€ 1.235.508,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	###	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 74.672,00	€ 74.671,59	€ -	€ 74.671,59
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)	=	€ 1.561.494,05	€ 1.232.190,78	€ 77.989,39	€ 1.310.180,17
Differenza D (D=B-C)	=	€ 92.521,98	-€ 285.602,61	€ 140.509,62	-€ 145.092,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	###	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 3.000,00	€ 950,00	€ -	€ 950,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	###	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 89.521,98	-€ 286.552,61	€ 140.509,62	-€ 146.042,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.128.400,69	€ 273.584,68	€ 21.580,00	€ 295.164,68
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 30.000,00	€ -	###	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 112.474,43	€ 23.148,84	€ -	€ 23.148,84
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 3.000,00	€ 950,00	€ -	€ 950,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.273.875,12	€ 297.683,52	€ 21.580,00	€ 319.263,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 98.552,62	€ -	€ 21.580,00	€ 21.580,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	###	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/ termine	+	€ -	###	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 30.000,00	€ -	###	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 128.552,62	€ -	€ 21.580,00	€ 21.580,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.145.322,50	€ 297.683,52	€ -	€ 297.683,52
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.288.683,81	€ 135.660,95	€ 78.565,79	€ 214.226,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 30.000,00	€ -	###	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.318.683,81	€ 135.660,95	€ 78.565,79	€ 214.226,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.318.683,81	€ 135.660,95	€ 78.565,79	€ 214.226,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 173.361,31	€ 162.022,57	-€ 78.565,79	€ 83.456,78



Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	###	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di r/m/ 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	+	€	2.000.000,00	€	-	###	€	-
Spese titolo 5(T)-Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	2.000.000,00	€	-	###	€	-
Entrate titolo 9(U)-Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	5.154.705,95	€	2.786.569,19	€	86.648,61	€ 2.873.217,80
Spese titolo 7(V)-Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	5.152.343,14	€	2.786.858,89	€	86.860,60	€ 2.873.719,49
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	325.065,60	-€	124.819,74	€	61.731,84	€ 313.454,22

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. Tuttavia si rileva che le misure adottate non sono ancora sufficienti per il raggiungimento dell'obbiettivo.

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 131.111,20

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 58.822,67 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)		131111,2
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		30638,56
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		41650
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		58822,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)		58822,67
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		146824,6
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		-88002



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

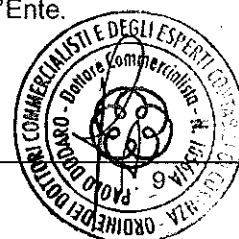
Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 110.622,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 298.970,48
SALDO FPV	-€ 298.970,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.522,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.843,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 320,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 110.622,57
SALDO FPV	-€ 298.970,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 320,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 833.500,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 424.228,12

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti in C/competenze	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenze (B/A*100)
Titolo 1	941116,00	945953,66	775066,32	81,9349142325
Titolo 2	161651,00	78877,36	75008,27	95,0948028687
Titolo 3	198016,00	194038,22	96513,58	49,7394688531
Titolo 4	3025919,20	337494,4	273584,68	81,0634724606
Titolo 5	30000,00	0	0	#DIV/0!

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



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

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	58.066,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.218.869,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	63.909,72
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.231.832,62
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.413,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	74.671,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-E1-E2)		-21.071,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	114.132,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	950,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		92.111,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.638,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.650,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		58.822,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	146.824,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-88.001,97





P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto, in entrata	(+)	368.504,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	360.643,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	63.909,72
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	950,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	383.630,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	243.557,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1- U2-V+E)		39.000,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T- X1-X2-Y)		131.111,23
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.638,56
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	41.650,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		58.822,67
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	146.824,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-88.001,97
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		92.111,23

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	114.132,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	30.638,56

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	146.824,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	2.650,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-202.134,93

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Fondo perdite società partecipate					
360	12,50				12,50
					0
					0
Totale Fondo perdite società partecipate	12,50	0	0	0	12,50
Fondo contenzioso					
Somme per debiti fuori bilancio a seguito di contenziosi	5000,00			15000,00	20000,00
					0
Totale Fondo contenzioso	5000,00	0	0	15000,00	20000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	208748,25	-37427,58	26825,56	133272,41	331418,64
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	208748,25	-37427,58	26825,56	133272,41	331418,64
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
					0
					0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
172	6268,26	-6268,26		412,00	412,00
359				3401,00	3401,00
					0
Totale Altri accantonamenti	6268,26	-6268,26	3813,00	0	3813,00
Totale	220029,01	-43695,84	30638,56	148272,41	355244,14



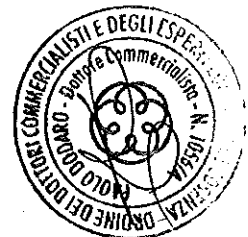


Allegato al Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capoli di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2018	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno +/-)	Risorse accantonate rilevate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti da o pretese di effettuare in sede di rimborsato (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
300	Perdite quote parti sociali partecipate	12,50				12,50
	Totale fondo perdite società partecipate	12,50				12,50
Fondo contenzioso						
	Scorte per debiti finanziari a rigo di contenzioso	5.000,00			15.000,00	20.000,00
	Totale Fondo contenzioso	5.000,00			15.000,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	208.742,25	-97.407,50	35.833,56	133.272,31	311.413,64
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	208.742,25	-97.407,50	35.833,56	133.272,31	311.413,64
Accantonamento residui parenti						
	Totale Accantonamento residui parenti					
Altri accantonamenti						
112	Scorte per rischi da rimborsi a carico	6.300,28	-6.300,28	402,00		402,00
355	Fondo rischi sulla attività passiva dei clienti			1.491,00		1.491,00
	Totale Altri accantonamenti	6.300,28	-6.300,28	1.893,00		1.893,00
	Totale	223.022,01	-97.407,50	20.638,56	148.272,31	355.244,14

(*) In merito di spiegazione della sigla nel 3° prospetto sono dovute nel paragrafo 11.71 del principio applicato della progettazione
 (1) Totale con il segno (+) delle risorse accantonate al nuovo bilancio e di segno (-) della competenza sulla competenza di bilancio
 (2) Totale con il segno (+) competenza accantonata al bilancio di amministrazione e di segno (-) di competenza di bilancio
 (3) Con riferimento al punto 11.71 del principio applicato della progettazione, la sigla (a) indica il totale delle risorse accantonate al bilancio di amministrazione e di segno (+) della competenza di bilancio e di segno (-) della competenza di bilancio
 (4) Con riferimento al punto 11.71 del principio applicato della progettazione, la sigla (b) indica il totale delle risorse accantonate al bilancio di amministrazione e di segno (+) della competenza di bilancio e di segno (-) della competenza di bilancio
 (5) Con riferimento al punto 11.71 del principio applicato della progettazione, la sigla (c) indica il totale delle risorse accantonate al bilancio di amministrazione e di segno (+) della competenza di bilancio e di segno (-) della competenza di bilancio
 (6) Con riferimento al punto 11.71 del principio applicato della progettazione, la sigla (d) indica il totale delle risorse accantonate al bilancio di amministrazione e di segno (+) della competenza di bilancio e di segno (-) della competenza di bilancio
 (7) Con riferimento al punto 11.71 del principio applicato della progettazione, la sigla (e) indica il totale delle risorse accantonate al bilancio di amministrazione e di segno (+) della competenza di bilancio e di segno (-) della competenza di bilancio



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

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

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

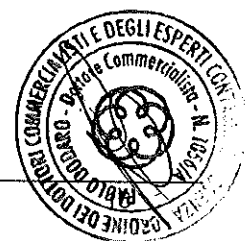
La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 58.066,74	€ 55.413,22
FPV di parte capitale	€ 368.504,58	€ 243.557,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 52.244,06	€ 58.066,74	€ 55.413,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 8.216,45	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 46.433,16	€ 25.312,79	€ 28.166,32
- 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***	€ 5.810,90	€ -	€ 1.390,70
- 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	€ -	€ 24.537,50	€ 25.856,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	###
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	###



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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

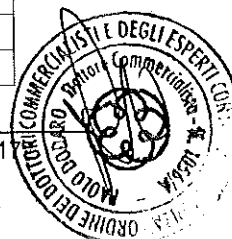
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.257,00	€ 368.504,58	€ 243.557,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.257,00	€ 368.504,58	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 243.557,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	###
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	###

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 424.228,12.,

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				376542,12
RISCOSSIONI	(+)	305147,62	4029890,88	4335038,50
PAGAMENTI	(-)	243415,78	4154710,62	4398126,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			313454,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			313454,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	435657,09	576805,11	1012462,20
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	40109,88	562607,94	602717,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			55413,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			243557,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			424228,12



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

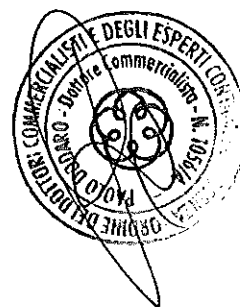
Parte accantonata(3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		331418,64
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)(5)		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		12,50
Fondo contezioso		20000,00
Altri accantonamenti		3813,00
	Totale parte accantonata (B)	355244,14
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2177,46
Vincoli derivanti da trasferimenti		53843,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	56020,98
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli inv	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-	12963,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto⁽⁶⁾	0,00
negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

2. 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)	€ 412.369,96	€ 406.928,99	€ 424.228,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 249.081,05	€ 220.029,01	€ 355.244,14
Parte vincolata (C)	€ -	€ 122.235,68	€ 56.020,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E = A - B - C - D)	€ 163.288,91	€ 64.664,30	€ 12.963,00



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 26 del 05.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata/non 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.

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	753326,85	305147,62	435657,09	-12522,14
Residui passivi	296368,66	243415,78	40109,88	-12843,00



Analisi dell'anzianità dei residui.

COMUNE DI PENTONE

Es. 2019 - 28/09/2020

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2019							
TITOLO	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 Entrate connessi di natura tributaria, contributiva e passiva	91.756,74	43.624,56	47.262,62	45.315,65	45.454,25	175.487,34	449.906,41
2 Trade in conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.669,09	3.669,09
3 Entrate contributive	34.466,04	378,70	8.337,29	12.528,24	25.920,85	97.524,44	178.556,45
4 Entrate in conto corrente	0,00	58.310,66	5.569,24	0,00	13.681,62	83.959,72	140.841,62
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.665,32	2.181,34	2.353,25	2.115,51	2.920,02	249.614,32	259.134,24
Totale	128.885,20	104.495,26	63.522,21	61.240,15	86.576,71	578.905,11	1.012.463,23

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2019							
TITOLO	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 Spese corrente	18.215,06	0,00	500,00	3.811,52	3.671,61	74.313,43	100.511,60
2 Spese in conto capitale	0,00	1.063,71	2.653,15	0,00	0,00	247.269,53	251.986,71
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.326,11	2.131,34	2.353,25	2.332,97	2.106,21	249.324,62	259.538,50
Totale	19.541,17	3.245,07	5.506,35	6.144,47	5.777,81	562.907,54	652.217,83

• Rendiconto Adempimenti annuali (Stampa anzianità dei residui)

Pagina 1 di 1



Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro..... disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro.....già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro.....già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro.....già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene(motivare.....)

In particolare, nel caso in cui non esista alcun accantonamento per fondo contenziosi l'Organo di revisione deve verificare adeguatamente le motivazioni.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 12,50 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:

Altri fondi e accantonamenti

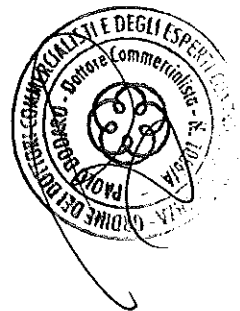
L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.813,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



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:

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.231.824,82	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 123.182,48	
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)	€ 57.347,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 26.424,47	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 92.259,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 30.923,08	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		2,51%



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.180.092,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 74.671,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ :
TOTALE DEBITO	=	€ 1.105.420,73

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

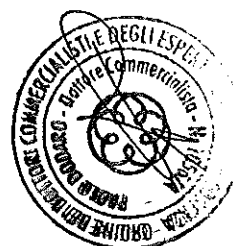
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.323.680,42	€ 1.251.240,01	€ 1.180.092,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 72.440,41	€ 71.147,69	€ 74.671,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.251.240,01	€ 1.180.092,32	€ 1.105.420,73
Nr. Abitanti al 31/12	2.072	2.038	2.014
Debito medio per abitante	603,88	579,04	548,87

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 64.453,91	€ 60.871,45	€ 57.348,00
Quota capitale	€ 72.440,41	€ 71.147,69	€ 74.671,52
Totale fine anno	€ 136.894,32	€ 132.019,14	€ 132.019,52

L'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

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.



Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

Non ricorrono 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): € . 131.111,23
- W2* (equilibrio di bilancio): € . 58.822,67
- W3* (equilibrio complessivo): € . - 88.001,97

* 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.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 45.483,49	€ 24.183,49	€ 1.144,73	€ 3.497,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.079,99	€ 1.079,99	€ 572,36	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 11.000,00	€ 5.810,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 57.563,48	€ 31.073,48	€ 1.717,09	€ 3.497,46

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	€ 26.490,00	
Residui totali	€ 26.490,00	

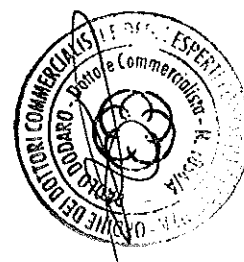
In merito si osserva che i residui sui recuperi evasione sono solo di competenza.

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 5.688,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.688,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.564,36	
Residui totali	€ 8.564,36	



TASI

TASI

	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	€ 5.190,00	
Residui totali	€ 5.190,00	

In merito si osserva che i residui sono solo di competenza dell'anno.

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

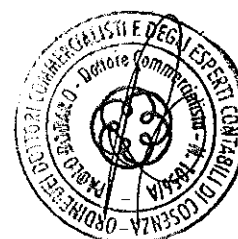
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 299.292,88	
Residui riscossi nel 2019	€ 30.795,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 268.497,07	89,71%
Residui della competenza	€ 66.840,56	
Residui totali	€ 335.337,63	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

La riscossione in c/residui rimane bassa si invita l'ente ad intensificare l'attività di riscossione.

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	€ 556,46	€ 6.677,55	€ 4.345,44
Riscossione	€ 556,46	€ 6.677,55	€ 4.345,44



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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.722,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.722,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.000,00	22,93%
Residui della competenza	€ 11.364,14	
Residui totali	€ 13.364,14	

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	€ 437.633,52	€ 432.090,54	-5.542,98
102 imposte e tasse a carico ente	€ 33.764,61	€ 33.406,92	-357,69
103 acquisto beni e servizi	€ 331.278,37	€ 278.239,94	-53.038,43
104 trasferimenti correnti	€ 299.384,92	€ 241.268,55	101.883,63
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 62.881,48	€ 57.347,55	-5.533,93
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.203,15	€ 2.029,97	-173,18
110 altre spese correnti	€ 44.380,86	€ 12.135,72	-32.245,14
TOTALE	€ 1.151.526,91	€ 1.156.519,19	4.992,28

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
- 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 443514,47;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;



- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

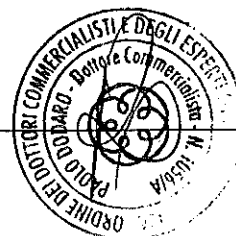
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 534.545,39	€ 435.635,95
Spese macroaggregato 103	€ 4.643,44	€ 30.578,55
Irap macroaggregato 102	€ 34.705,04	€ 27.735,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....trasferimenti	€ 2.111,00	€ 15.544,32
Altre spese: da specificare.....straordinario elettorale a carico altri enti, compensi per censimento, oneri a carico altri per Segreteria convenzionata	€ 29.888,96	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 605.893,83	€ 509.494,55
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 162.379,36	€ 99.212,77
di cui rinnovi contrattuali	€ 42.597,71	€ 50.119,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 443.514,47	€ 410.281,78
(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.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria.

CONTO ECONOMICO

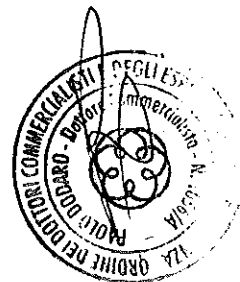
Prospetto non redatto in quanto comune con popolazione inferiore a 5000

STATO PATRIMONIALE

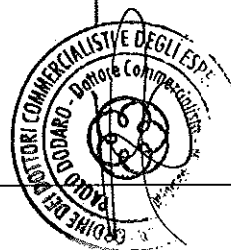
Per tutti gli enti

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.

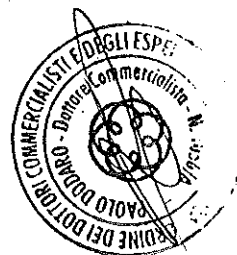
L'inventario è aggiornato all'anno 2019.



		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>	Anno 2019
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
	I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-
		2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
		5 Avviamento	-
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
		9 Altre	3.346,16
		Totale immobilizzazioni immateriali	3.346,16
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>	
	II	1 Beni demaniali	2.025.230,39
		1.1 Terreni	-
		1.2 Fabbricati	89.077,92
		1.3 Infrastrutture	1.640.088,70
		1.9 Altri beni demaniali	287.083,77
	III	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.366.894,84
		2.1 Terreni	47.453,88
		a di cui in leasing finanziario	-
		2.2 Fabbricati	1.311.657,17
		a di cui in leasing finanziario	-
		2.3 Impianti e macchinari	1.548,99
		a di cui in leasing finanziario	-
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	142,80
		2.5 Mezzi di trasporto	710,58
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.025,20
		2.7 Mobili e arredi	919,60
		2.8 Infrastrutture	-
		2.99 Altri beni materiali	2.432,82
		3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.040.359,32
		Totale immobilizzazioni materiali	5.332.484,55
	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	
		1 Partecipazioni in	723,00
		a imprese controllate	-
		b imprese partecipate	-
		c altri soggetti	723,00
		2 Crediti verso	-
		a altre amministrazioni pubbliche	-
		b imprese controllate	-
		c imprese partecipate	-
		d altri soggetti	-
		3 Altri titoli	-



		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	723,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.336.553,71
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	
		Totale rimanenze	-
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	164.940,19
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
	b	Altri crediti da tributi	164.940,19
	c	Crediti da Fondi perequativi	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	144.712,06
	a	verso amministrazioni pubbliche	144.712,06
	b	imprese controllate	-
	c	imprese partecipate	-
	d	verso altri soggetti	-
	3	Verso clienti ed utenti	54.321,04
	4	Altri Crediti	67.119,11
	a	verso l'erario	-
	b	per attività svolta per c/terzi	13.443,80
	c	altri	53.675,31
		Totale crediti	431.092,40
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1	Partecipazioni	-
	2	Altri titoli	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	
	1	Conto di tesoreria	381.942,11
	a	istituto tesoriere	-
	b	presso Banca d'Italia	381.942,11
	2	Altri depositi bancari e postali	23.069,77
	3	Denaro e valori in cassa	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		Totale disponibilità liquide	405.011,88
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	836.104,28
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	-
	2	Risconti attivi	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.172.657,99



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		
	A) PATRIMONIO NETTO	
	Fondo di dotazione	2.365.200,81
II	Riserve	2.236.521,16
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	211.280,77
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	2.025.230,39
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.601.721,97
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	23.825,50
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	23.825,50
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-
	D) DEBITI	
1	Debiti da finanziamento	1.180.123,32
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.180.123,32
2	Debiti verso fornitori	288.560,02
3	Accenti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.290,94
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	8.095,41
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	1.195,53
5	Altri debiti	71.136,24
a	<i>tributari</i>	789,08
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.785,88
d	<i>altri</i>	55.682,30
	TOTALE DEBITI (D)	1.547.110,52
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		Anno 2019
	Ratei passivi	-
	Risconti passivi	-
1	Contributi agli investimenti	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-
b	da altri soggetti	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		6.172.657,99
CONTI D'ORDINE		
	1) impegni su esercizi futuri	-
	2) beni di terzi in uso	-
	3) beni dati in uso a terzi	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-

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:

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



Nella relazione *non 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

L'Organo di revisione richiama l'Ente:

- ad un'attenta analisi dei risultati economici generali e di dettaglio e alla corretta predisposizione delle carte di lavoro a supporto dei dati rilevati e al rispetto dei termini di scadenza.

- ad un'attenta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente, e in particolare: economicità della gestione dei servizi pubblici, gestione delle risorse umane, gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra

utilità prodotta e risorse consumate, attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio, qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza e tempestività), adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

- Ad un attento e puntuale aggiornamento del sito ufficiale dell'Ente poiché **non risultano inseriti e/o aggiornati tutti i dati che sono previsti dall'attuale legislazione sull'Amministrazione Trasparente.**

- Ad un attento controllo dell'andamento dei contenziosi attivi e passivi in atto, non sottovalutando i riflessi eventualmente negativi sulla situazione finanziaria dell'Ente.

- a ricostituire i fondi vincolati nonché a valutare con prudenza la reale possibilità di ricostituzione degli stessi nel momento del loro utilizzo.

- Si sottolinea **la necessità del rispetto delle procedure** previste per la PA in tutte le fasi relative alle spese.

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

