

# COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

Provincia di Cosenza

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO PROV. DI COSENZA
-7 LUG 2020
PROT. N° _____

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO PALOMBO



**Comune di Marano Principato**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 22 del 07/07/2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

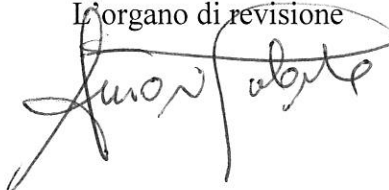
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

**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 Marano Principato (CS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marano Principato, 07/07/2020

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Palombo Antonio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 03/06/2019;

- ◆ ricevuta in data 29/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 16/06/2020, 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) Stato patrimoniale semplificato;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. 29 del 29/07/2016;

### 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. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
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 Marano Principato registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3149 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 **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 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;
- partecipa al Consorzio di Comuni Valle Crati e GAL STS Savuto, Tirreno, Serre Cosentine;
- **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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al



- secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
  - nel corso dell'esercizio considerato **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
  - nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
  - non è in dissesto;
  - il risultato di amministrazione al 31/12/2019 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
  - la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 724.875,60
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 27.893,68
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ <b>696.981,92</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.921.057,84
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€ <b>2.224.075,92</b>

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	724.875,60	696.981,92	27.893,68	27.893,68	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....		1.026.862,30		1.026.862,27	1.026.862,27
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	1.268.328,07	1.197.213,62	71.114,45	71.114,45	
<b>TOTALE</b>	<b>1.993.203,67</b>	<b>2.921.057,84</b>	<b>99.008,13</b>	<b>1.125.870,40</b>	<b>1.026.862,27</b>

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	696.981,92	27.893,68	27.893,68	27.893,68	613.300,88
Disavanzo tecnico al 31.12.....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL 8					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019	1.026.862,27	56.283,02	117.236,10	60.953,08	792.390,07
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	1.197.213,65	70.103,57	71.327,65	72.575,19	983.207,24
<b>TO TALE</b>	<b>2.921.057,84</b>	<b>154.280,27</b>	<b>216.457,43</b>	<b>161.421,95</b>	<b>2.388.898,19</b>

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 966,00 di cui euro 966,00 di parte corrente ed euro 0.00 in conto capitale e 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;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 966,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 137.630,54	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 26.593,00		
<b>Totale</b>	<b>€ 26.593,00</b>	<b>€ 137.630,54</b>	<b>€ 966,00</b>

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

1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 44.588,56.

- 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					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 12.229,22	€ 27.000,00	- 14.770,78	45,29%	
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	€ 8.373,10	€ 40.466,68	- 32.093,58	20,69%	
<b>Totali</b>	<b>€ 20.602,32</b>	<b>€ 67.466,68</b>	<b>- 46.864,36</b>	<b>30,54%</b>	

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

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

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	0,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	<b>109.924,64</b>	<b>110.017,08</b>	<b>13.106,14</b>

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**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	174.519,33	109.924,64	110.017,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	174.519,33	109.924,64	110.017,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	208.081,23	32.948,71	25.000,55
Decrementi per pagamenti vincolati	-	272.675,92	32.856,27	121.911,49
Fondi vincolati al 31.12	=	109.924,64	110.017,08	13.106,14
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	109.924,64	110.017,08	13.106,14

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**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					€ -
Entrate Titolo 1.00	+	3.163.957,93	1.029.216,22	260.332,03	1.289.548,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	253.674,93	101.917,34	-	101.917,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.469.700,74	90.698,02	150.714,69	241.412,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	4.887.333,60	1.221.831,58	411.046,72	1.632.878,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.340.140,39	935.383,76	1.091.181,35	2.026.565,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	621.057,83	358.004,79	-	358.004,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		491.753,04	228.700,00	-	228.700,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	4.961.198,22	1.293.388,55	1.091.181,35	2.384.569,90
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	- 73.864,62	- 71.556,97	- 680.134,63	- 751.691,60
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)	+	529.668,35	500.240,60	-	500.240,60
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	10.603,94	10.603,94	-	10.603,94
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	445.199,79	418.079,69	- 680.134,63	- 262.054,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	667.685,03	51.634,07	-	51.634,07
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	761.240,47	491.753,04	3.675,11	495.428,15
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	10.603,94	10.603,94	-	10.603,94
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	1.439.529,44	553.991,05	3.675,11	557.666,16
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	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	1.439.529,44	553.991,05	3.675,11	557.666,16
Spese Titolo 2.00	+	1.027.673,35	38.835,61	60.889,25	99.724,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	1.027.673,35	38.835,61	60.889,25	99.724,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	1.027.673,35	38.835,61	60.889,25	99.724,86
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	- 117.812,26	14.914,84	- 57.214,14	- 42.299,30
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 e increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.940.000,00	1.481.238,38	-	1.481.238,38
Spese e titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.089.598,40	1.001.886,45	149.598,40	1.151.484,85
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.555.457,15	917.711,70	1.206,90	918.918,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.587.942,76	915.549,31	28.768,58	944.317,89
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	=	145.303,52	914.508,85	- 914.508,85	-

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 479.351,93 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	550.117,96	526.621,81	491.753,04
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			479.351,93
Importo anticipazione non restituita al 31/12	91.943,14	149.598,40	479.351,93
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	9.000,00	9.200,00	7.200,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 491.753,04: l'Ente fa ricorso ricorrente all'anticipazione di tesoreria a causa della bassa capacità di riscossione delle entrate e di recupero dell'evasione tributaria.

### Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **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 17.067,00.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 192.461,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 692.144,35 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	17.067,00
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	209.528,67
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 192.461,67</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 192.461,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	499.682,68
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 692.144,35</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 105.529,41
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 59.112,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 59.112,34
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 414.613,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 87.415,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 327.197,91
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 105.529,41
<b>SALDO FPV</b>	-€ 59.112,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 327.197,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 663.263,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 382.482,50</b>

\*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.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.792.246,62	€ 1.565.244,26	€ 1.029.216,22	65,75
<b>Titolo II</b>	€ 199.185,37	€ 121.766,72	€ 101.917,34	83,70
<b>Titolo III</b>	€ 405.526,58	€ 325.563,92	€ 90.698,02	27,86
<b>Titolo IV</b>	€ 154.911,43	€ 141.347,95	€ 51.634,07	36,53
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	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:



<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	29.350,07
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.012.574,90
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	(-)	1.831.801,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.983,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	621.057,83
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	-	<b>498.617,99</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	514.954,48
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.603,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>5.732,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	<b>209.528,67</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>- 203.796,12</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	<b>499.682,68</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>- 703.478,80</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	633.100,99
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	(-)	514.954,48
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	(+)	10.603,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	87.286,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	30.129,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>11.334,45</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>11.334,45</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>11.334,45</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>17.067,00</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		209.528,67
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	-	<b>192.461,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		499.682,68
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>692.144,35</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>5.732,55</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	209.528,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	499.682,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	-	<b>703.478,80</b>

**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	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazione di liquidità</b>						
1580/3	Rimborso quota capitale mutuo anticipazione D.L. 102/2013 CDP MEF	656.767,28	0,00	0,00	- 36.927,29	619.839,99
1580/4	Rimborso quota capitale mutuo anticipazione ex art. 32 D.L. 66/2014	521.535,84	0,00	0,00	-31.432,13	490.103,71
1580/5	Anticipazione di liquidità D.L. 78/2015	92.382,97	0,00	0,00	-5.113,05	87.269,92
<b>Totale fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>1.270.686,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-73.472,47</b>	<b>1.197.213,62</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Fondo contenzioso</b>						
1249/1	Fondo rischi soccombenze per eventuali sentenze sfavorevoli	2.274,04	0,00	9.000,00	0,00	11.274,04
1249/3	Fondo rischi	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>2.274,04</b>	<b>0,00</b>	<b>10.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.774,04</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
1244/0	Fondo svalutazione crediti	1.330.691,38	0,00	197.076,46	499.682,68	2.027.450,52
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>1.330.691,38</b>	<b>0,00</b>	<b>197.076,46</b>	<b>499.682,68</b>	<b>2.027.450,52</b>
<b>Altri accantonamenti</b>						
10/2	Accantonamento quota annuale indennità di fine mandato	4.880,52	0,00	1.952,21	0,00	6.832,73
1249/2	Accantonamento per sanzione mancato rispetto del patto di stabilità 2015	40.200,00	0,00	0,00	0,00	40.200,00
<b>Totale altri accantonamenti</b>		<b>45.080,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.952,21</b>	<b>0,00</b>	<b>47.032,73</b>
<b>TOTALE</b>		<b>2.648.732,03</b>	<b>0,00</b>	<b>209.528,67</b>	<b>426.210,21</b>	<b>3.284.470,91</b>

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 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio o dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. 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 del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato o 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)- (f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
330/2	Sanzioni per violazione al codice della strada	505/0	Potenziamento attività di controllo per l'accertamento delle violazioni								0	0
330/2	Sanzioni per violazione al codice della strada	589/0	Interventi destinati alla sicurezza stradale degli utenti	100,00							0	100,00
330/2	Sanzioni per violazione al codice della strada	1174/1	Spese per segnaletica stradale manutenzione								0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>100,00</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>100,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
751/0	Impianti sportivi di base	1510/3	Intervento di manutenzione straordinaria per rifacimento pavimentazioni stradali su vie comunali	2.900,96							0	2.900,96
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate ((l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>3.000,96</b>								<b>3.000,96</b>

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)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)	0	100,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2)	0	2.900,96
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m/5)	0	0

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate e agli investimenti al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
459/0	Alienazione di beni patrimoniale	1515/0	Manutenzione varia e strutture pubbliche		1.380,00				1.380,00
540/0	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	1400/0	Realizzazione di opere di urbanizzazione	4.733,99	2.466,51				7.200,50
540/0	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	1407/0	10% proventi oneri d'urbanizzazione legge n. 2/95		150,00				150,00
540/0	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	1409/0	10% proventi oneri d'urbanizzazione eliminazione barriere architettoniche legge reg. 8/98		150,00				150,00
550/2	Rimborso quota mutuo CDP e prestiti sistemazione strada e metanizzazione S. Pietro € 160.000,00	1310/2	Manutenzione straordinaria immobili comunali		7.187,94				7.187,94
<b>Totale</b>				4.733,99	11.334,45	0	0	0	16.068,44
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									16.068,44

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

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	0,00	28.983,00
FPV di parte capitale	0,00	30.129,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente			
	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	28.983,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0,00	0,00	28.983,00
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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:

	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	30.129,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	30.129,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00



## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 382.482,50, come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1^ gennaio				0,00
Riscossioni	(+)	415.928,73	4.164.168,77	4.580.097,50
Pagamenti	(-)	1.330.437,58	3.249.659,92	4.580.097,50
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			0,00
Pagamenti per operazioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			0,00
Residui attivi		3.191.550,04	902.867,36	4.094.417,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)			164.535,73
Residui passivi	(-)	1.940.975,76	1.711.846,80	3.652.822,56
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			28.983,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			30.129,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			382.482,50

Nei residui attivi sono compresi euro 164.535,73 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)	€ 945.782,27	€ 663.263,34	€ 382.482,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.853.624,54	€ 2.648.732,06	€ 3.284.470,94
Parte vincolata (C)	€ 51.377,30	€ 3.000,96	€ 3.000,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.733,99	€ 4.733,99	€ 16.068,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.963.953,56	-€ 1.993.203,67	-€ 2.921.057,84

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 vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
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	2.648.732,06		1.330.691,38	2.274,04	1.315.766,64				
Utilizzo parte vincolata	3.000,96					100,00	2.900,96	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	4.733,99								4.733,99
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore monetario della parte</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 31 del 26/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 31 del 26/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

### variazione residui

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	€ 4.022.092,33	€ 415.928,73	€ 3.191.550,04	€ - 414.613,56
Residui passivi	€ 3.358.828,99	€ 1.330.437,58	€ 1.940.975,76	€ - 87.415,65

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 414.613,56	€ 87.415,65
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 414.613,56</b>	<b>€ 87.415,65</b>

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

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

- 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/Tasi	Residui iniziali	0,00	112.857,91	272.188,75	145.747,35	201.287,90	440.000,00	703.302,47	534.861,53
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	28.236,44	16.767,54	3.616,82	26.721,09	241.883,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	25,02%	6,16%	2,11%	3,96%			
Tarsu-TIA-Tari	Residui iniziali	439.531,18	108.573,59	103.818,34	120.918,52	166.180,69	404.866,06	867.230,67	614.432,93
	Riscosso c/residui al 31.12	10.549,37	20.888,46	3.172,67	8.315,92	31.102,49	227.674,49		
	Percentuale di riscossione	24,00%	19,24%	3,06%	6,88%	18,72%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.955,38	713,60	721,58	835,04	1.009,02	6.971,42	6.899,98	4.683,94
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	188,02	5.118,04		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	18,63%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	423.438,46	242.368,45	127.708,63	107.965,37	227.619,38	258.217,50	1.120.124,95	866.976,71
	Riscosso c/residui al 31.12	15.166,63	8.303,09	7.006,48	7.665,36	104.019,78	36.927,01		
	Percentuale di riscossione	3,58%	3,43%	5,49%	7,10%	45,70%			
Proventi da permesso da costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Lampade votive	Residui iniziali	0,00	0,00	1.851,33	662,10	6.500,00	6.859,49	9.716,40	6.495,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	6.156,52	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	94,72%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.027.450,52.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 257.724,77 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 257.724,77, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 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.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

## **Fondo anticipazione liquidità**

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.774,07, 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 12.774,07 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.274,07 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio

precedente

Euro 10.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

### **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)	€ 4.880,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.952,21
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.832,73</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	220.000,00		- 220.000,00
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	471,74		- 471,74
205	Altre spese in conto capitale	85.480,28	87.286,66	1.806,38
	<b>TOTALE</b>			<b>- 218.665,36</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.492.574,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	141.131,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	333.305,81	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>1.967.012,19</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>196.701,22</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b>	<b>46.428,84</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>-</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>22.302,86</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>172.575,24</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>24.125,98</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>1,23%</b>

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 contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	735.632,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	60.402,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>675.230,52</b>



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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 847.588,07	792.902,80	735.632,84
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 54.685,27	-€ 57.269,96	-€ 60.402,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 792.902,80</b>	<b>735.632,84</b>	<b>€ 675.230,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.177	3.149	3.134,00
Debito medio per abitante	249,58	233,61	215,45

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 30.481,85	€ 27.897,16	€ 24.129,98
Quota capitale	€ 54.685,27	€ 57.269,96	€ 60.402,32
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 85.167,12</b>	<b>€ 85.167,12</b>	<b>€ 84.532,30</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	42.873,18
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	1.279,64
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	1.279,64
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	-

L'Ente **non 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 capitale.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha stipulato garanzie a favore di terzi se non quelle strettamente collegate alla realizzazione di opere pubbliche.

### **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 107.921,72 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 20.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 107.922,72
Anticipo di liquidità restituito	€ 20.652,80
Quota accantonata in avanzo	€ 87.269,92

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 17.067,00
- W2\* (equilibrio di bilancio): € - 192.461,67
- W3\* (equilibrio complessivo): € - 692.144,35

\* 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 **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	Rendiconto
			Competenza	2019
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	691.920,12	54.901,60	-	484.452,58
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi (TASI)	20.000,00	1.144,10	-	17.618,87
<b>TOTALE</b>	<b>711.920,12</b>	<b>56.045,70</b>	<b>-</b>	<b>502.071,45</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	711.920,12	
Residui riscossi nel 2019	56.045,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	151.552,09	
Residui al 31/12/2019	504.322,33	70,84%
Residui della competenza	155.000,00	
Residui totali	659.322,33	
FCDE al 31/12/2019	502.071,45	76,15%

In merito si osserva che l'Ente ha una bassa capacità di recupero dell'evasione tributaria, per cui si sollecita l'amministrazione ad attivare qualsiasi utile strumento per risolvere tale problematica.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate di** Euro 42.743,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: per effetto degli accertamenti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	15.623,79	
Residui riscossi nel 2019	15.621,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1,94	
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00%
Residui della competenza	32.329,67	
Residui totali	32.329,67	
FCDE al 31/12/2019	24.586,71	76,05%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 3.139,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: per effetto degli accertamenti.

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

<b>TASI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	4.538,00	
Residui riscossi nel 2019	3.674,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	863,66	19,03%
Residui della competenza	10.786,81	
Residui totali	11.650,47	
FCDE al 31/12/2019	8.860,18	76,05%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 404.866,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: nuove utenze.

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

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	939.023,02	
Residui riscossi nel 2019	74.028,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	174.955,04	
Residui al 31/12/2019	690.039,10	73,48%
Residui della competenza	177.191,57	
Residui totali	867.230,67	
FCDE al 31/12/2019	614.432,93	70,85%

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	13.563,66	26.791,74	16.766,51
Riscossione	13.563,66	26.791,74	16.766,51

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ -	
<b>2018</b>	€ -	
<b>2019</b>	€ -	

## **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	€ 612,36	€ 322,59	€ 539,55
riscossione	€ 612,36	€ 322,59	€ 539,55
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	612,36	322,59	539,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	612,36	322,59	539,55
destinazione a spesa corrente vincolata	612,36	322,59	539,55
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

Non ci sono somme rimaste a residuo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 4.828,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: per affitto palestra comunale.

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	5.234,62	
Residui riscossi nel 2019	188,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	5.046,60	96,41%
Residui della competenza	1.853,38	
Residui totali	6.899,98	
FCDE al 31/12/2019	4.683,94	67,88%

## **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	631.173,77	604.101,40	- 27.072,37
102	imposte e tasse a carico ente	47.576,78	38.707,85	- 8.868,93
103	acquisto beni e servizi	931.222,11	930.992,03	- 230,08
104	trasferimenti correnti	169.047,78	158.167,17	- 10.880,61
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	60.578,46	56.922,58	- 3.655,88
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.182,90	5.281,83	- 6.901,07
110	altre spese correnti	26.922,41	37.629,13	10.706,72
<b>TOTALE</b>		<b>1.878.704,21</b>	<b>1.831.801,99</b>	- 46.902,22

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. n. 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 697.622,84	€ 604.101,40
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 35.429,96	€ 37.958,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 26.186,00
Altre spese: da specificare: segreteria convenzionata		€ 44.925,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 733.052,80</b>	<b>€ 713.170,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 111.012,52</b>	€ 62.076,56
(-) Altre componenti escluse:		€ 27.819,37
di cui rinnovi contrattuali		€ 27.819,37
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 622.040,28</b>	<b>€ 623.274,77</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il termine prorogato del 31/03/2019 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

L'Ente non ha provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019.

L'Organo di revisione ha verificato 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
- limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali;
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili.
- Ha superato, invece, il limite di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011, pari ad euro 80,05.

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.

La verifica non è stata possibile in quanto non sono presenti agli atti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 relativamente ai rapporti con Gruppo di azione locale S.T.S Savuto, Tirreno, Serre Cosentine – S.C.A.R.L., Consorzio Valle Crati, Cosenza Acque S.p.a..

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 18/12/2019 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**

La verifica non è stata possibile in quanto non sono presenti agli atti i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 relativamente ai rapporti con Gruppo di azione locale S.T.S Savuto, Tirreno, Serre Cosentine – S.C.A.R.L., Consorzio Valle Crati, Cosenza Acque S.p.a..

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			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	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>238.914,75</b>	<b>0,00</b>		
1.1	Terreni	-	0,00		
1.2	Fabbricati	-	0,00		
1.3	Infrastrutture	-	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	238.914,75	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>7.234.689,35</b>	<b>0,00</b>		
2.1	Terreni	225.943,18	0,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	0,00		
2.2	Fabbricati	3.728.863,56	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.219.045,21	0,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	37.500,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.217,40	0,00		
2.7	Mobili e arredi	21.120,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	-	0,00		
2.99	Altri beni materiali	-	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.473.604,10</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2

	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 BIII2c	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>7.473.604,10</b>	<b>0,00</b>	-	-
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	<b>805.959,96</b>	<b>0,00</b>		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	805.959,96	0,00		
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>649.168,76</b>	<b>0,00</b>		
	a	verso amministrazioni pubbliche	429.168,76	0,00		
	b	imprese controllate	-	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	-	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	220.000,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	260.615,17	0,00	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	<b>360.304,11</b>	<b>0,00</b>	CII5	CII5
	a	verso l'erario	23.462,73	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	-	0,00		
	c	altri	336.841,38	0,00		
		<b>Totale crediti</b>	<b>2.076.048,00</b>	<b>0,00</b>		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	-	<b>0,00</b>		
	a	Istituto tesoriere	-	0,00		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-	0,00		CIV1b CIV1c
	2	Altri depositi bancari e postali	19.553,34	0,00	CIV1 CIV2 CIV3	CIV2 e CIV3
	3	Denaro e valori in cassa	-	0,00		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>19.553,34</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.095.601,34</b>	<b>0,00</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.569.205,44</b>	<b>0,00</b>	-	-



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	3.505.825,79	0,00	AI	AI
II	Riserve	<b>471.118,21</b>	<b>0,00</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	471.118,21	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	0,00		
II I	Risultato economico dell'esercizio	-	0,00	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>3.976.944,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	0,00	B1	B1
2	Per imposte	-	0,00	B2	B2
3	Altri	66.994,74	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>66.994,74</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>2.351.796,07</b>	<b>0,00</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.676.565,55	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	675.230,52	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	<b>2.023.644,37</b>	0,00	D7	D6
3	Acconti	-	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>612.468,35</b>	<b>0,00</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	611.576,38	0,00		
c	<i>imprese controllate</i>	-	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	891,97	0,00		
5	Altri debiti	<b>537.357,91</b>	<b>0,00</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13

a	tributari	30.372,12	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	0,00		
d	altri	506.985,79	0,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.525.266,70</b>	<b>0,00</b>		
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>9.569.205,44</b>	<b>0,00</b>	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- 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 **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Si rileva che ad oggi non è stato ancora nominato il consegnatario dei beni.

### 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 2.027.450,52 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.076.048,00
(+)	FCDE economica	€	2.027.450,52
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	9.081,12
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>4.094.417,40</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	€ 3.505.825,79
Riserve	€ 471.118,21
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	

### 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:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 66.994,74
<b>totale</b>	<b>€ 66.994,74</b>

### 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.

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

(+)	Debiti	€ 5.525.266,70
(-)	Debiti da finanziamento	€ 2.351.796,07
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ 479.351,93
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 3.652.822,56</b>

Quadratura\* al netto dei debiti di finanziamento

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

### **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore evidenzia di seguito alcuni rilievi e considerazioni.

Preliminarmente si segnala la tardiva approvazione del rendiconto di gestione. Si invita, quindi, l'Amministrazione a porre in essere, per il futuro, le attività strumentali a permettere al Consiglio Comunale di approvare il documento contabile entro i termini di legge. Il rendiconto, infatti, rappresenta un riferimento imprescindibile per gli eventuali interventi sulla gestione in corso d'esercizio e per la programmazione finanziaria.

E' stato rilevato che ad oggi l'Ente non ha provveduto ad individuare il consegnatario dei beni. Considerata l'importanza di tale figura l'Amministrazione dovrà adoperarsi per provvedere alla relativa nomina.

La situazione finanziaria dell'Ente mostra una situazione di deficit di cassa. La mancanza periodica di liquidità da parte dell'Ente è evidenziata dall'utilizzo sempre più rilevante dell'anticipazione di tesoreria, specie se accompagnato dal mancato rimborso integrale a fine esercizio. Di norma l'utilizzo di tale strumento finanziario ha carattere eccezionale e avviene nei casi in cui la gestione del bilancio abbia generato, principalmente in conseguenza della mancata sincronizzazione tra flusso delle entrate e decorrenza dei pagamenti, temporanee carenze di cassa in rapporto ai pagamenti da effettuare in un dato momento. Quando il ricorso ad anticipazioni del tesoriere è continuativo e protratto per un notevole lasso temporale, nonché per importi consistenti e progressivamente crescenti, esso allora rappresenta un elemento di particolare criticità della gestione finanziaria dell'Ente. Non si è più, quindi, di fronte ad un evento riconducibile a cause eccezionali, ma ad anomalie della gestione.

La situazione deficitaria della cassa comporta, inoltre, la difficoltà da parte dell'Ente di poter far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto della normativa europea. L'indice di tempestività dei pagamenti, infatti, mostra che i tempi medi di pagamento sono di 363gg. Si rileva che il mancato rispetto dei termini di pagamento può condurre ad aggravii di spesa per interessi e spese legali.

La suddetta situazione finanziaria, inoltre, spinge l'Ente a far ricorso alle anticipazioni di liquidità finalizzate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

E' evidente che il ricorso alle anticipazioni di tesoreria ed a quelle di liquidità aggravano il bilancio per il pagamento di interessi passivi.

La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale mostra che il comune di Marano Principato è strutturalmente deficitario. Tale situazione ha come

conseguenza che l'Ente sarà soggetto ad una serie di controlli centrali, per come previsto dall'art. 243 del TUEL.

Con riferimento agli organismi partecipati, non sono presenti agli atti dell'Ente i bilanci del Consorzio di Comuni Valle Crati, del GAL STS Savuto, Tirreno, Serre Cosentine e della Cosenza Acque S.p.a.. La mancanza di tali documenti non ha permesso di poter verificare i crediti e i debiti reciproci e le eventuali perdite di cui tener conto.

L'Ente ha chiuso l'anno 2019 con un disavanzo di amministrazione di € 2.921.057,84.

Il disavanzo è così composto:

- l'importo di € 696.981,92 è relativo al disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui effettuato nell'anno 2015, da ripianare in 30 anni con quote annuali costanti di € 27.893,68;
- l'importo di € 1.197.213,65 è relativo alle anticipazioni di liquidità richieste negli anni 2013, 2014 e 2015 per il pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. Il rimborso delle stesse dovrà avvenire entro 20 anni;
- l'importo di € 914.296,24 è la differenza maturata dal calcolo del FCDE con il metodo analitico rispetto a quello semplificato che l'Ente ha utilizzato fino all'anno 2018. Il disavanzo può essere ripianato in 15 anni;
- l'importo di € 112.566,03 è l'ulteriore disavanzo maturato nel corso della gestione 2019, che dovrà essere coperto entro la fine della consiliatura, quindi nel corso negli anni 2020 e 2021.

Tanto premesso, al fine di poter migliorare la situazione finanziaria dell'Ente, lo scrivente ritiene imprescindibile porre in essere ogni più ampia azione tesa a velocizzare l'andamento delle riscossioni delle entrate, in particolare maniera quelle risultanti dall'evasione e morosità tributaria.

## **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'Ente vorrà tener conto delle considerazioni effettuate dall'organo di revisione.

L'ORGANO DI REVISIONE