

# COMUNE DI SALICE SALENTINO


Provincia di Lecce

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



# Comune di Salice Salentino

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 30/07/2020

### 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 Salice Salentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Salice Salentino, li 30/07/2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto, dott. D'Aprile Pietro Paolo, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 27.04.2020;

- ◆ ricevuta in data 24/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 21/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### 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. 9   |
| 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. 5   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n..... |
| 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

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Salice Salentino registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.150 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";


- 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; (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Nord Salento;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **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;
- che l'ente non **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;



- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio 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                                 | € 66.985,20        | € 2.178,36         | € 73.790,53        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                    |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                    |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                    |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                    | € 8.120,79         | € 10.224,58        |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 66.985,20</b> | <b>€ 10.299,15</b> | <b>€ 84.015,11</b> |

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero.
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

*L'Organo di revisione deve effettuare attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficiarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018:*

*Allegato A*

*parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2*

*parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento = (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3*

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



| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                    |                     |                     |                           |                         |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2019                                | Proventi           | Costi               | Saldo               | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido                                     |                    |                     | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Casa riposo anziani                            |                    |                     | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Fiere e mercati                                |                    |                     | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Mense scolastiche                              | € 36.242,23        | € 89.382,50         | -€ 53.140,27        | 40,55%                    |                         |
| Musei e pinacoteche                            |                    |                     | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Teatri, spettacoli e mostre                    |                    |                     | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Colonie e soggiorni stagionali                 |                    |                     | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Corsi extrascolastici                          | € 3.060,00         | € 2.563,00          | € 497,00            | 119,39%                   |                         |
| 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 (cimiteriali)                    | € 34.079,00        | € 34.079,00         | € -                 | 100,00%                   |                         |
| <b>Totali</b>                                  | <b>€ 73.381,23</b> | <b>€ 126.024,50</b> | <b>-€ 52.643,27</b> | <b>58,23%</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) | € | 2.219.555,77 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 2.219.555,77 |

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

|                                  | 2017         | 2018           | 2019           |
|----------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 860.853,62 | € 2.272.292,27 | € 2.219.555,77 |
| di cui cassa vincolata           | € 397.397,55 | € 824.472,74   | € 804.185,60   |

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

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2017         | 2018         | 2019         |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € 188.503,56 | € 397.397,55 | € 824.472,74 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 188.503,56 | € 397.397,55 | € 824.472,74 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € 208.893,99 | € 427.075,19 | € -          |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € -          | € -          | € 20.287,14  |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 397.397,55 | € 824.472,74 | € 804.185,60 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 397.397,55 | € 824.472,74 | € 804.185,60 |

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)  |          | € 2.275.292,27          |                       |                        | € 2.275.292,27        |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | € 6.521.951,33          | € 4.294.654,93        | € 265.037,52           | € 4.559.692,45        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | € 444.605,61            | € 176.144,56          | € 2.039,97             | € 178.184,53          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | € 554.309,30            | € 285.834,27          | € 34.943,95            | € 320.778,22          |
| 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)                           | +        | € 24.193.420,68         | € 366.156,85          | € 85.000,00            | € 451.156,85          |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 31.714.286,92</b>  | <b>€ 5.122.790,61</b> | <b>€ 387.021,44</b>    | <b>€ 5.509.812,05</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | € 8.288.828,38          | € 3.317.485,67        | € 1.551.419,47         | € 4.868.905,14        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |          | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 8.288.828,38</b>   | <b>€ 3.317.485,67</b> | <b>€ 1.551.419,47</b>  | <b>€ 4.868.905,14</b> |
| Differenza D (D=B-C)   | =        | € 23.425.458,54         | € 1.805.304,94        | -€ 1.164.398,03        | € 640.906,91          |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                         |                       |                        |                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 23.425.458,54</b>  | <b>€ 1.805.304,94</b> | <b>-€ 1.164.398,03</b> | <b>€ 640.906,91</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | € 24.193.420,68         | € 133.156,85          | € 85.000,00            | € 218.156,85          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | € 567.842,17            | € 26.314,00           | € 31.071,71            | € 57.385,71           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 24.761.262,85</b>  | <b>€ 159.470,85</b>   | <b>€ 116.071,71</b>    | <b>€ 275.542,56</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | € 24.193.420,68         | € 366.156,85          | € 85.000,00            | € 451.156,85          |
| 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>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>€ 24.193.420,68</b>  | <b>€ 366.156,85</b>   | <b>€ 85.000,00</b>     | <b>€ 451.156,85</b>   |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 567.842,17</b>     | <b>-€ 206.686,00</b>  | <b>€ 31.071,71</b>     | <b>-€ 175.614,29</b>  |
| Spese Titolo 2.00  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 567.842,17</b>     | <b>-€ 206.686,00</b>  | <b>€ 31.071,71</b>     | <b>-€ 175.614,29</b>  |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| <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>           | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | € 2.009.193,00          | € -                   | € -                    | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/ferzi e partite di giro   | +        | € 6.218.103,40          | € 750.791,51          | € 467,37               | € 751.258,88          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/ferzi e partite di giro  | -        | € -                     | € -                   | € -                    | € -                   |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 34.495.889,38</b>  | <b>€ 2.349.410,45</b> | <b>-€ 1.132.858,95</b> | <b>€ 3.491.843,77</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

Alla sistemazione di tali sospesi **non si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto 2019.

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

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

|   | 2017           | 2018           |     |
|---|----------------|----------------|-----|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 | € 2.200.000,00 | € 2.009.193,00 | € 2 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese    | € -            | € -            | €   |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                       | € 85,00        | € -            | €   |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                  | € 278.753,80   |                | €   |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                | € -            | € -            | €   |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12         | € -            | € -            | €   |

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### Tempestività pagamenti

L'ente **non 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, **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.

### 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>         |      |
|---|------|
| Gestione di competenza                            | 2019 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € -  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € -  |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € -  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € -  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € -  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € -  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € -  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € -  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € -  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € -  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</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>   | € 5.000.367,79                     | € 4.754.383,76               | € 4.559.692,45          | 95,90501483                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 318.055,78                       | € 189.825,49                 | € 178.184,53            | 93,86754645                       |
| <b>Titolo III</b> | € 457.536,88                       | € 330.642,42                 | € 320.778,22            | 97,01665624                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 23.907.661,13                    | € 594.275,57                 | € 451.156,85            | 75,91711199                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/0!                           |

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



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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 224.082,19   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 63.832,00  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 5.274.851,60   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                | (+) |  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 4.815.270,50   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 171.603,80   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 416.008,20   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>32.219,80</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</b> |     |  |
| <b>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  | (+) | 56.265,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                   | (-) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>88.484,80</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 77.302,00  |

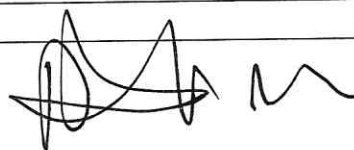
Comune di Salice Salentino - Cod. Amm. c. n. 708 - Prot. n. 0008/25 del 31/07/2020 10:53 - ARRIVO

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>13.898,21</b>  |
| -Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>13.898,21</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |                   |
| Z5) 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>104.040,25</b> |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N   |     | <b>77.302,37</b>  |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | <b>1.657,18</b>   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>25.080,70</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  |     | <b>205.000,00</b> |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>179.919,30</b> |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     | <b>88.484,86</b>  |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     |                   |
| 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 stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                | (-) | 77.302,37         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup> | (-) | 205.000,00        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                      |     | <b>193.817,51</b> |

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

|   |     |  |
|---|-----|--|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |  |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     |  |
| 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 stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                | (-) |  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup> | (-) |  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) |  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                      |     |  |



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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

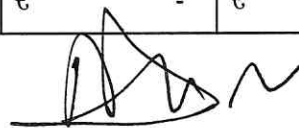
La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

| FPV                         | 01/01/2019   | 31/12/2019   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 224.082,19 | € 171.603,19 |
| FPV di parte capitale       | € 444.305,68 | € 445.844,53 |
| 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   | € 197.635,02 | € 224.082,19 | € 171.603,19 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € -          | € 224.082,19 | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | € 197.635,02 | € -          | € -          |



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  | € 194.602,60 | € 444.305,68 | € 445.844,53 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -          | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € 444.305,68 | € 445.844,53 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € 194.602,60 | € -          | € -          |

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

|   |     | GESTIONE   |            |            |
|---|-----|------------|------------|------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE     |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |            |            | 2275292,27 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 418560,52  | 5899896,12 | 6318456,64 |
| PAGAMENTI   | (-) | 1720093,98 | 4654099,16 | 6374193,14 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |            | 2219555,77 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |            |            | 0,00       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |            | 2219555,77 |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 1722061,43 | 748488,89  | 2470550,32 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |            | 0,00       |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 1620674,29 | 1877353,71 | 3498028,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |            |            | 171603,19  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |            |            | 445844,53  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |            |            | 574630,37  |

- 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)                       | € 249.491,75    | € 305.755,18    | € 574.630,37    |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.791.750,99  | € 1.783.198,48  | € 1.733.025,90  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 164.264,34    | € 164.264,34    | € 3.594,95      |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -             | € -             | € -             |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 1.706.523,58 | -€ 1.641.707,64 | -€ 1.161.990,48 |

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

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



## 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. 69 del 20/07/2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 69 del 20/07/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

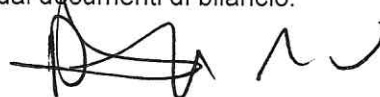
### VARIAZIONE RESIDUI

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 2.221.190,77 | € 418.560,52 | € 80.568,52             | -€ 1.722.061,73 |
| Residui passivi | € 3.522.339,99 | 1720,93,98   | € 181.571,72            | #VALORE!        |

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      | € -                              | € -   |
| Gestione corrente vincolata          | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non       | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi             | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</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.



| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2015         | 2016         | 2017         | 2018           | 2019           | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € 26.251,83         | € 97.610,81  | € 90.151,52  | € 114.156,64 | € 139.558,52   | € 214.642,51   | € 114.257,57                            | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 26.251,83         | € 48.788,97  | € -          | € -          | € 25.334,62    | € 100.374,62   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100%                | 50%          | 0%           | 0%           | 18%            |                |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 117.920,81        | € 303.772,38 | € 488.515,96 | € 798.865,01 | € 1.194.142,67 | € 1.049.201,47 | € 1.477.100,75                          | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 31.884,79         | € 3.637,82   | € -          | € -          | € 111.303,38   | € 146.925,99   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 27%                 | 1%           | 0%           | 0%           | 9%             |                |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!        |                |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € 526,45     | € -          | € 1.052,90     | € -            | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € 526,45     | € -          | € 1.052,90     | € -            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | 100%         | #DIV/0!      | 100%           |                |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!        |                |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!        |                |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -            | € -            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!        |                |   |                    |

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.





## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non 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..

### ▪ **Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta ad euro 1.528.025,90.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo rischi contenzioso 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.

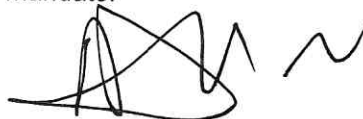
Non risulta allo stato alcuna ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 risulta accantonato un importo di 200.000,00 euro.

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

Non risulta accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

Risultano accantonati euro 5.000,00 al fondo indennità di fine mandato.



## 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/non essere** equivalenti.

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017  | <i>Importi in euro</i> | %              |
|---|------------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e  | € -                    |                |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € -                    |                |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € -                    |                |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | <b>€ -</b>             |                |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>€ -</b>             |                |
| 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) | € -                    |                |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |                |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |                |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>€ -</b>             |                |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>€ -</b>             |                |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>  |                        | <b>#DIV/0!</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 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       | +        | €        | 5.268.573,72        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019               | -        | €        | 416.008,27          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | +        | €        | -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€</b> | <b>4.852.565,45</b> |

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



| Anno                                  | 2017                  | 2018                  | 2019                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 6.149.011,50        | € 5.976.870,70        | € 5.268.573,72        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       | € 107.053,60          |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 373.143,80         | -€ 394.189,20         | -€ 416.008,27         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € 201.003,00          |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 5.976.870,70</b> | <b>€ 5.689.735,10</b> | <b>€ 4.852.565,45</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 8.253,00              | 8.150,00              | 8.150,00              |
| Debito medio per abitante             | 724,21                | 698,13                | 595,41                |

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

| Anno                    | 2017                | 2018                | 2019                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 287.560,92        | € 274.040,14        | € 258.617,38        |
| Quota capitale          | € 373.143,80        | € 394.189,20        | € 416.008,28        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 660.704,72</b> | <b>€ 668.229,34</b> | <b>€ 674.625,66</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

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

### **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.

L'Ente ha provveduto in data 31/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 38605 del 14/03/2019.

L'Organo di revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.



## 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   |                         |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-------------------------|
|                                   |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | FCDE<br>Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU             | € 33.111,85  | € 33.111,85 | € -  | € -                     |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 29.266,04  | € 29.266,04 | € -  | € -                     |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -  | € -                     |
| <b>TOTALE</b>                     | € 62.377,89  | € 62.377,89 | € -  | € -                     |

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

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

### IMU

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

### TASI

Non risultano accertate entrate relative alla TASI nel corso del 2019

### 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              | € 45.565,04 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 4.571,18  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 40.993,86 | 89,97% |
| Residui della competenza                |             |        |
| Residui totali                          | € 40.993,86 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      |             | 0,00%  |

### 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  | € 61.840,63 | € 50.417,06 | € 56.265,06 |
| Riscossione   | € 61.840,63 | € 50.417,06 | € 56.265,06 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |             |                 |
|--|-------------|-----------------|
| Anno   | importo     | % x spesa corr. |
| 2017   | € 56.339,13 | 91,10%          |
| 2018   | € 50.417,06 | 100,00%         |
| 2019   | € 50.417,06 | 100,00%         |

### **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 | € 10.771,92 | € 13.321,90 | € 16.109,70 |
| riscossione  | € 10.771,92 | € 13.321,90 | € 16.109,70 |
| %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                              | € 5.385,96        | € 6.660,95        | € 8.054,85        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € -               | € -               |
| entrata netta                             | € 5.385,96        | € 6.660,95        | € 8.054,85        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € -               | € -               | € -               |
| % per spesa corrente                      | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               | #RIF!             | #RIF!             |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | #RIF!             | #RIF!             |

### **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              | € 10.888,32 |         |
| Residui riscossi nel 2019               | € 1.579,35  |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 9.308,97  |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € -         | 0,00%   |
| Residui della competenza                |             |         |
| Residui totali                          | € -         |         |
| FCDE al 31/12/2019                      |             | #DIV/0! |

### **Spese correnti**



La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati |   | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | variazione  |
|----------------|---|-----------------|-----------------|-------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | € 1.346.362,79  | € 1.285.818,13  | -60.544,66  |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 80.468,65     | € 90.133,55     | 9.664,90    |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 2.588.373,59  | € 2.882.247,97  | 293.874,38  |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 270.697,12    | € 156.469,50    | -114.227,62 |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                 |                 | 0,00        |
| 106            | fondi perequativi                         |                 |                 | 0,00        |
| 107            | interessi passivi                         | € 274.040,14    | € 258.617,38    | -15.422,76  |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                 |                 | 0,00        |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 6.553,73      | € 7.186,68      | 632,95      |
| 110            | altre spese correnti                      | € 166.279,64    | € 134.797,35    | -31.482,29  |

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

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



|  | Media 2011/2013                     | rendiconto 2019       |
|--|-------------------------------------|-----------------------|
|  | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                     | € 1.380.136,05                      | € 1.285.818,13        |
| Spese macroaggregato 103                                     | € 56,67                             |                       |
| Irap macroaggregato 102                                      | € 82.086,67                         | € 90.133,55           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>€ 1.462.279,39</b>               | <b>€ 1.375.951,68</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                   | € 53.971,02                         | € 33.132,63           |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>    | <b>€ 1.408.308,37</b>               | <b>€ 1.342.819,05</b> |

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.  
L'Organo di revisione **non 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 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

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

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

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

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





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

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

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

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

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **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 30.12.2019 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.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: il peggioramento del risultato della gestione (differenza tra componenti positivi e negativi) rispetto all'esercizio precedente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

## 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:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala il mancato rispetto

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 **non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

#### Crediti

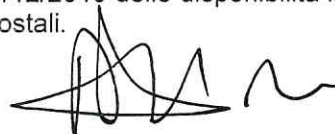
È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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 **non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

#### 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.



## 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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio :*

- a) *gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;*
- b) *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

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

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *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, tempestività, semplificazione ecc.);*



- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.*

## 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

