

COMUNE DI IDRO

Provincia di Brescia

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. BATTISTA BELOTTI

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 4 |
| Premesse e verifiche..... | 4 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 8 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 8 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 15 |
| Risultato di amministrazione..... | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 17 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 21 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 24 |
| CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE..... | 25 |
| CONCLUSIONI | 25 |

Comune di IDRO
Organo di revisione

Verbale n. 7/2020 del 29-5-2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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

Idro, lì 29-5-2020

L'organo di revisione
Dott. Battista Belotti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Battista Belotti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 8/4/2019;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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. 10 |
| 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. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n..... |
| 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

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;

- 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
- 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;
- 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;
- 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 | € 23.568,75 | € 43.303,85 | -€ 19.735,10 | 54,43% | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 98.362,87 | € 81.827,17 | € 16.535,70 | 120,21% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | € 3.857,50 | € 8.437,16 | -€ 4.579,66 | 45,72% | |
| Parchimetri | | | € - | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | € - | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri, ill.ne votiva | € 5.896,35 | € 1.565,33 | € 4.331,02 | 376,68% | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Centro creativo | € 3.790,00 | € 3.988,96 | -€ 198,96 | 95,01% | |
| Altri servizi:telesoccorso, assist.scol.; pasti a domicilio, trasporto | € 19.314,61 | € 72.275,72 | -€ 52.961,11 | 26,72% | |
| Totali | € 154.790,08 | € 211.398,19 | -€ 56.608,11 | 73,22% | |

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) | € | 337.756,56 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 337.757,56 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 235.247,51 | € 800.942,89 | € 337.757,56 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come di seguito evidenziato:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 800.942,89 | | | € 800.942,89 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 1.698.562,67 | € 1.124.666,76 | € 167.849,33 | € 1.292.516,09 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 158.738,30 | € 104.044,61 | € 30.036,00 | € 134.080,61 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 804.917,75 | € 445.199,29 | € 128.627,35 | € 573.826,64 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | | | | |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 7.950.057,26 | € 2.003.284,23 | € 573.022,74 | € 2.576.306,97 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 2.519.523,30 | € 1.694.497,57 | € 435.530,41 | € 2.130.027,98 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € 5.736.765,73 | € 609.312,22 | € 206.389,98 | € 815.702,20 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 153.755,47 | € 153.610,96 | € - | € 153.610,96 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 8.410.044,50 | € 2.457.420,75 | € 641.920,39 | € 3.099.341,14 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 459.987,24 | -€ 454.136,52 | -€ 68.897,65 | -€ 523.034,17 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 459.987,24 | -€ 454.136,52 | -€ 68.897,65 | -€ 523.034,17 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 5.287.838,54 | € 329.373,57 | € 246.510,06 | € 575.883,63 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € 36.326,11 | € 36.326,11 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 5.287.838,54 | € 329.373,57 | € 282.836,17 | € 612.209,74 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € 5.287.838,54 | € 329.373,57 | € 246.510,06 | € 575.883,63 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € 5.287.838,54 | € 329.373,57 | € 246.510,06 | € 575.883,63 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € - | € - | € 36.326,11 | € 36.326,11 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € 5.736.765,73 | € 609.312,22 | € 206.389,98 | € 815.702,20 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | -€ 5.736.765,73 | -€ 609.312,22 | -€ 206.389,98 | -€ 815.702,20 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 5.736.765,73 | € 609.312,22 | € 242.716,09 | € 852.028,31 |
| 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 finanzia. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 655.642,07 | € 261.731,71 | € 642,07 | € 262.373,78 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 660.231,12 | € 233.621,93 | € 5.231,12 | € 238.853,05 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 336.366,60 | -€ 426.026,74 | -€ 37.160,59 | € 337.755,56 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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.

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

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 94.163,94 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 36.304,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 29.869,32 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 27.990,62 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 27.990,62 |
| e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 41.273,61 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | -13.282,99 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 66.288,62 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 577.258,46 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 589.413,58 |
| SALDO FPV | -€ 12.155,12 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 33.573,18 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 57.529,99 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 23.956,81 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 66.288,62 |
| SALDO FPV | -€ 12.155,12 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 23.956,81 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 40.030,44 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 338.393,61 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 456.514,36 |

*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) |
| Titolo I | € 1.343.201,56 | € 1.320.623,66 | € 1.124.666,76 | 85,16179091 |
| Titolo II | € 126.752,30 | € 107.844,61 | € 104.044,61 | 96,47641176 |
| Titolo III | € 586.385,50 | € 558.232,88 | € 445.199,29 | 79,75153488 |
| Titolo IV | € 5.008.706,29 | € 1.101.350,96 | € 329.373,57 | 29,9063225 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

A tale proposito il Revisore dei conti raccomanda di monitorare costantemente il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate proprie, in ossequio al fondamentale principio dell'attendibilità dei valori di bilancio.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 37.617,81 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.986.701,15 |
| <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 | (-) | 1.840.910,63 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 28.934,05 |
| 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 | (-) | 153.610,96 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 863,32 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | |
| <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 | (+) | 50.312,10 |
| <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 | (-) | 26.937,59 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 24.237,83 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 36.304,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.523,98 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 14.590,15 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 7.805,77 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | - | 6.784,38 |

| | | |
|---|-----|--------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 40.030,44 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 539.640,65 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.101.350,96 |
| 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 | (-) | 50.312,10 |
| 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 | (+) | 26.937,59 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.027.241,90 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 560.479,53 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 69.926,11 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 27.345,34 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 42.580,77 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) | (-) | 49.079,38 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - 6.498,61 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 94.163,94 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 36.304,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 29.869,32 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 27.990,62 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 41.273,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | - 13.282,99 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | | |
|---|-----|---|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | | 24.237,83 |
| 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 ⁽¹⁾ | (-) | | 36.304,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | - | 7.805,77 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | | 2.523,98 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | - | 6.784,38 |

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 - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-) ² | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|--|-------------------------------|--|---|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| | Fondo anticipazioni liquidità | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| | Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Fondo perdite società partecipate | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Fondo contezioso | | | | | 0 |
| | | | | | 46.393,65 | 46393,65 |
| | Totale Fondo contezioso | 0 | 0 | 0 | 46393,65 | 46393,65 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾ | | | | | 0 |
| | | 219.895,00 | | 35.900,00 | -9.217,86 | 246.577,14 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 219895 | 0 | 35900 | -9217,86 | 246577,14 |
| | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Altri accantonamenti⁽⁴⁾ | | | | | 0 |
| | fondo indennità mandato | | | | 1.412,09 | 1412,09 |
| | rimborso versamento tributi non dovuti | | | 404 | | 404 |
| | fondo rinnovo contratto dipendenti | | | | 2.685,73 | 2685,73 |
| | Totale Altri accantonamenti | 0 | 0 | 404 | 4097,82 | 4501,82 |
| | Totale | 219895 | 0 | 36304 | 41273,61 | 297472,61 |

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 dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni exerc. 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 dopo l'approvazione e 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) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | varie | | | ##### | | 3.355,78 | | | | 4.423,00 | 3.355,78 | 10301,40 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 11368,6 | | 3355,78 | 0 | 0 | | 4423 | 3355,78 | 10301,40 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | vari | | | | | 25.875,00 | -63,44 | -60,1 | | | 25998,54 | 25998,54 |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 0 | | 25875 | -63,44 | -60,1 | 0 | 0 | 25998,54 | 25998,54 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | vari | | | | | 32.424,41 | 31.909,41 | | | | 515 | 515 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 0 | | 32424,41 | 31909,41 | 0 | 0 | 0 | 515 | 515 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | vari | | | ##### | | | | | | | 0 | 107129,99 |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | | 107130 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 107129,99 |
| Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5) | | | | 118499 | 0 | 61655,19 | 31845,97 | -60,1 | 4423 | | 3870,78 | 143944,93 |

| | | |
|--|-----------------|------------------|
| 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 | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 3355,78 | 10301,4 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 25998,54 | 25998,54 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 515 | 515 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5) | 0 | 107129,99 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 29869,32 | 143944,93 |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 21.852,94 | € 37.617,81 | € 28.934,05 |
| - 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 ** | € 13.732,62 | € 22.497,49 | € 16.141,73 |
| - 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 | € 8.120,32 | € 15.120,32 | € 12.792,32 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 98.803,27 | € 539.125,65 | € 560.479,53 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 42.142,37 | € 493.315,57 | € 63.194,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 56.660,90 | € 45.810,08 | € 497.285,20 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta il seguente come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|-----------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 800942,89 |
| RISCOSSIONI | (+) | 609990,92 | 2265015,94 | 2875006,86 |
| PAGAMENTI | (-) | 647151,51 | 2691042,68 | 3338194,19 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 337755,56 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 337755,56 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 280016,59 | 1086221,17 | 1366237,76 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 64159,57 | 593905,81 | 658065,38 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 28934,05 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 560479,53 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 456514,36 |

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. 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.

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

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

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..

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) | € - |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.412,09 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.412,09 |

Le somme non erano state stanziare in sede di bilancio, ma solo in sede di rendiconto.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 585.857,88 | 1.027.241,90 | 441.384,02 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | TOTALE | 585.857,88 | 1.027.241,90 | 441.384,02 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.332.227,23 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 108.031,77 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 441.097,29 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 1.881.356,29 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 188.135,63 | |
| 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) | € 151.142,59 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 36.993,04 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 151.142,59 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 | | 8,03% |

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|--|---|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 3.578.352,01 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 153.610,96 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 3.424.741,05 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 3.862.513,32 | € 3.731.712,88 | € 3.578.352,01 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 130.800,44 | -€ 153.360,87 | -€ 153.610,96 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 3.731.712,88 | € 3.578.352,01 | € 3.424.741,05 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.935,00 | 1.862,00 | 1.903,00 |
| Debito medio per abitante | 1.928,53 | 1.921,78 | 1.799,65 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 158.210,49 | € 154.910,68 | € 151.142,59 |
| Quota capitale | € 130.800,44 | € 153.360,87 | € 153.610,96 |
| Totale fine anno | € 289.010,93 | € 308.271,55 | € 304.753,55 |

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.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € 42.824,72 | € 13.153,63 | € - | € 22.048,59 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 13.417,69 | € 3.878,69 | € - | € 7.088,43 |
| TOTALE | € 56.242,41 | € 17.032,32 | € - | € 29.137,02 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 191.268,66 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 26.877,48 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 4.086,16 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 160.305,02 | 83,81% |
| Residui della competenza | € 39.210,09 | |
| Residui totali | € 199.515,11 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 128.433,56 | 64,37% |

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 4.184,67 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 4.184,67 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 8.088,30 | |
| Residui totali | € 8.088,30 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TASI

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

TASI

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 1.185,98 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 1.185,98 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 2.757,82 | |
| Residui totali | € 2.757,82 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

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 | € 122.605,81 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 76.235,01 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 65,89 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 46.436,69 | 37,87% |
| Residui della competenza | € 94.865,52 | |
| Residui totali | € 141.302,21 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 105.001,62 | 74,31% |

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 | € 17.402,35 | € 50.846,41 | € 51.143,90 |
| Riscossione | € 17.402,35 | € 50.846,41 | € 51.143,90 |

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 | € 17.402,35 | 100,00% |
| 2018 | € 50.846,41 | 100,00% |
| 2019 | € 51.143,90 | 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 | € 41.974,52 | € 37.620,00 | € 28.510,24 |
| riscossione | € 17.614,87 | € 11.793,64 | € 9.751,19 |
| %riscossione | 41,97 | 31,35 | 34,20 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sanzioni CdS | € 41.974,52 | € 37.620,00 | € 28.510,24 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 41.974,52 | € 37.620,00 | € 28.510,24 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - | € - | € 13.589,75 |
| % per spesa corrente | 0,00% | 0,00% | 47,67% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | #RIF! | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 53.523,24 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 12.335,59 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 15.440,47 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 25.747,18 | 48,10% |
| Residui della competenza | € 18.759,05 | |
| Residui totali | € 44.506,23 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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 | € 5.190,31 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 5.190,31 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | -€ 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | -€ 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

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 | € 328.858,71 | € 313.675,85 | -15.182,86 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 21.526,00 | € 21.414,98 | -111,02 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 475.420,03 | € 616.885,22 | 141.465,19 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 667.914,85 | € 686.939,82 | 19.024,97 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 151.142,59 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 154.910,68 | € 151.142,59 | -3.768,09 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.136,50 | € 1.346,50 | 210,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 32.059,30 | € 49.505,67 | 17.446,37 |
| TOTALE | | € 1.681.826,07 | € 1.840.910,63 | 159.084,56 |

Spese per il personale

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 | | € 316.393,43 |
| Spese macroaggregato 103 | | € 3.847,35 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 17.462,88 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare:SEGRETARIO (parte) - POLIZIA LOCALE-RIFIUTI | | € 58.118,89 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € - | € 395.822,55 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 69.693,36 |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | € 15.670,97 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 335.093,83 | € 326.129,19 |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

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. Il Revisore dei conti rinvia agli atti e alla documentazione allegata al rendiconto

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BATTISTA BELOTTI

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI
DEL D.LGS 82/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE, IL QUALE SOSTITUISCE IL
DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA)