



COMUNE DI ARBOREA

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTO ECONOMICO	Errore. Il segnalibro non è definito.
STATO PATRIMONIALE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	
CONCLUSIONI	23

Comune di Arborea

Organo di Revisione

Verbale del 10/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 Arborea** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sanluri, lì 10/06/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

la sottoscritta ARDU MARIA ANTONELLA **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta in data 08/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 47 del 08/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato Patrimoniale.

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 approvato con delibera dell'organo consiliare;

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 di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg.
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio 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.

Premesse e verifiche

Il Comune di **ARBOREA** registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, **di n. 3816 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Terralbese;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non 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 **perché inesistenti**;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 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 2018, **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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	4.700,84	221.263,39	214.051,99
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	4.700,84	221.263,39	214.051,99

Dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi emerge che durante il 2019 vi sono 26 procedimenti che necessitano l'avvio della procedura di riconoscimento di debiti fuori bilancio

Di seguito si esplicita la situazione emersa a seguito della adozione delle attestazioni dei Responsabili dei Servizi:

Tipo	NR	data	oggetto	importo
Delibera	11	24/04/2019	Art. 194 del T.U. lett. a) - Riconoscimento debito fuori bilancio derivanti da annullamento di ordinanze di ingiunzioni di pagamento relativi a spese di trasporto e mensa scolastica. Tribunale Ordinario di Oristano sentenza n. 453/2018, Rep. n. 516/2018.	4.377,36
Delibera	12	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 236 del 12.12.2003. Ricorso al TAR n. 1647/03 proposto da Piras Stefano e più.	2.761,21
Delibera	13	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 129 del 27.06.2003. Causa Civile Tribunale di Oristano n. 378/03 c/ ICORI Spa.	20.582,62
Delibera	14	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 179 del 09.05.1997. Ricorso al TAR 723/97 promosso dalla Sig.ra URAS BRILKA BRIGITTE.	4.526,43
Delibera	15	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 179 del 09.05.1997. Ricorso nanti il TAR n. 790/1997 proposto dalla Sig.ra URAS BRIGITTE.	1.970,64
Delibera	16	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 69 del 12.04.2002. Ricorso al T.A.R. n. 47102 proposto dai Sigg.ri SARDO e CADONI.	3.869,23
Delibera	17	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico per il ricorso al TAR n. 1680/1995 proposto dalla Sig.ra SCANUMARIA e più.	4.642,53
Delibera	18	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 299 del 15.06.1994. Ric. TAR n. 1153/94 Arborea c/ LAI MATILDE E FIGLI.	1.556,64
Delibera	19	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico per il ricorso al TAR n. 1189/1995 promosso dal Sig. ZOCCHEDDU PASQUALE e più.	2.185,85
Delibera	20	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 23 del 21/01/2005. Causa Civile nanti il Giudice di Pace OR 17/05 - Arborea c/ SARTI GIOVANNI e SIFA (chiamata in causa).	2.070,68
Delibera	21	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 135 del 03.11.2008. Causa Civile nanti il Tribunale di Milano c/PAGINE UTILI Srl.	2.653,83
Delibera	22	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 63 del 12.05.2008. Causa Civile n. 284/08 nanti il Tribunale di Oristano c/ ROSSI ALBERTA.	2.218,18
Delibera	23	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 33 del 17.03.2008. Causa Civile n. 366/08 nanti il Tribunale di Oristano c/ PIRAS MAURIZIO.	2.218,18
Delibera	24	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 9 del 25.01.2007. Atto di citazione del Tribunale di Oristano Sig. FRAU ANTONIO /COOP. PRODUTTORI.	7.054,85
Delibera	25	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 69 del 06.05.2010. Ricorso al TAR n. 381/2010 - Comune di Arborea c/ M OSMODE s.a.s.	6.551,35
Delibera	26	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 177 del 03.11.2006. Ricorso al TAR 808/16 definito con sentenza n. 155/16 DOTT. MURGIA GIANNI.	18.002,39
Delibera	27	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 61 del 05.05.2008. Proposizione appello causa civile nanti il Tribunale di Oristano c/ PINNA MARTINO.	1.260,35
Delibera	28	24/04/2019	Art. 194, comma 1, lett. e) del TUEL. Riconoscimento debito fuori bilancio per spese legali relative all'incarico conferito con delibera G.C. n. 4 del 2.12.2008. Causa Civile RAC 117/07 c/ coeredi MARRAS e FIMO COSTRUZIONI SRL.	29.315,98
Delibera	29	24/04/2019	ART. 194 COMMA 1, LETT. A) DEL TUEL - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA SENTENZE SFAVOREVOLI DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE INERENTI IL CONTENZIOSO RELATIVO A VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA A SEGUITO DI RILEVAZIONI EFFETTUATE ATTRAVERSO L'USO DI IMPIANTI FISSI DI AUTOVELOX - COMUNE DI ARBOREA / PISCHEDDA SERGIO.	497,72
Delibera	30	24/04/2019	ART. 194 COMMA 1, LETT. A) DEL TUEL - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA SENTENZE SFAVOREVOLI DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE INERENTI IL CONTENZIOSO RELATIVO A VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA A SEGUITO DI RILEVAZIONI EFFETTUATE ATTRAVERSO L'USO DI IMPIANTI FISSI DI AUTOVELOX - COMUNE DI ARBOREA / MARROCCU SALVATORE.	775,48
Delibera	31	24/04/2019	ART. 194 COMMA 1, LETT. A) DEL TUEL - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA SENTENZE SFAVOREVOLI DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE INERENTI IL CONTENZIOSO RELATIVO A VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA A SEGUITO DI RILEVAZIONI EFFETTUATE ATTRAVERSO L'USO DI IMPIANTI FISSI DI AUTOVELOX - COMUNE DI ARBOREA / PILLONI GIUSEPPE.	775,48
Delibera	32	24/04/2019	ART. 194, COMMA 1, LETT. A) DEL TUEL. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO. SENTENZA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DELLA SARDEGNA, SEZ. 4, N. 267/18.	91.249,00
Delibera	33	24/04/2019	ART. 194 COMMA 1, LETT. A) DEL TUEL - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA SENTENZE SFAVOREVOLI DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE INERENTI IL CONTENZIOSO RELATIVO A VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA A SEGUITO DI RILEVAZIONI EFFETTUATE ATTRAVERSO L'USO DI IMPIANTI FISSI DI AUTOVELOX - COMUNE DI ARBOREA /Lowara s.r.l.	755,48
Delibera	34	24/04/2019	ART. 194 COMMA 1, LETT. A) DEL TUEL - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA SENTENZE SFAVOREVOLI DEL TRIBUNALE DI ORISTANO INERENTI IL CONTENZIOSO RELATIVO A VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA A SEGUITO DI RILEVAZIONI EFFETTUATE ATTRAVERSO L'USO DI IMPIANTI FISSI DI AUTOVELOX - COMUNE DI ARBOREA /Giusti Salvatore.	528,24
Delibera	35	24/04/2019	ART. 194 COMMA 1, LETT. A) DEL T.U. ENTI LOCALI - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA SENTENZE SFAVOREVOLI DEL TRIBUNALE DI ORISTANO INERENTI IL CONTENZIOSO RELATIVO A VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA A SEGUITO DI RILEVAZIONI EFFETTUATE ATTRAVERSO L'USO DI IMPIANTI FISSI DI AUTOVELOX - COMUNE DI ARBOREA / Porcu Emanuele.	528,24
Delibera	61	30/12/2019	Art. 194 comma 1 Lett. A) del TUEL Riconoscimento debiti fuori bilancio derivante da sentenze sfavorevoli sentenza n. 64/13 del 15/02/2013 iscritta al n. 162/C/2010 RAC G.D.P. di Terralba e sentenza n. 291/2018 del 26/04/2018 iscritta al n. 703/2014 RAC del Tribunale civile di Oristano, contenzioso relativo a sanzione del CDS rilevata dagli impianti fissi Autovelox. COMUNE DI ARBOREA / LEDDA SUSANNA.	1.124,05
TOTALE				214.051,99

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)	1.345.107,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	1.345.107,33

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.251.032,00	2.273.563,73	1.345.107,33
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	334.166,86	334.166,86	334.166,86

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	334.166,86	334.166,86	334.166,86
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	334.166,86	334.166,86	334.166,86
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	334.166,86	334.166,86	334.166,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	334.166,86	384.166,86	334.166,86

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.273.563,73			2.273.563,73
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	1.203.860,15	347.553,65	1.551.413,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	1.877.775,02	37.431,29	1.915.206,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	197.978,30	231.933,60	429.911,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	3.279.613,47	616.918,54	3.896.532,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	3.296.067,44	1.297.792,76	4.593.860,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	50.726,93	0,00	50.726,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	3.346.794,37	1.297.792,76	4.644.587,13
Differenza D (D=B-C)	=	0,00	-67.180,90	-680.874,22	-748.055,12
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	0,00	-67.180,90	-680.874,22	-748.055,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	198.956,01	72.468,22	271.424,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0,00	198.956,01	72.468,22	271.424,23
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	198.956,01	72.468,22	271.424,23
Spese Titolo 2.00	+	0,00	395.988,67	59.557,46	455.546,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	0,00	395.988,67	59.557,46	455.546,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	0,00	395.988,67	59.557,46	455.546,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	0,00	-197.032,66	12.910,76	-184.121,90
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	530.753,34	5.204,90	535.958,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	527.841,35	4.396,27	532.237,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.273.563,73	-261.301,57	-667.154,83	1.345.107,33

* 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.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	2041926,38	2053877,98	1203860,15	58,61400539
Titolo II	2063295,82	1898712,11	1877775,02	98,89730044
Titolo III	598636,52	345507,55	197978,30	57,300716
Titolo IV	1804324,54	603098,84	198956,01	32,98895584

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIUTATI)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2273563,73	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		330790,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		24126,78
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4298097,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4152794,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		152281,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		50726,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			248959,25
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	(+)		697031,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	945990,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		430962,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		285087,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		603098,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
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	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		726774,67
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		910404,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			-318029,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			627961,32

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-321835,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-321835,76

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	330.790,55	152.281,23
FPV di parte capitale	275.087,98	910.404,20
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	144.873,53	330.790,55	152.281,23
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	539.471,39	285.087,98	910.404,20
- 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			
- 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 un **avanzo** di Euro 3.316.709,68., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2273563,73
RISCOSSIONI	(+)	694591,66	4009322,82	4703914,48
PAGAMENTI	(-)	1361746,49	4270624,39	5632370,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1345107,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1345107,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	2913408,36	1426471,91	4339880,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	111323,03	1194269,46	1305592,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			152281,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			910404,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3316709,68
⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).				

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	3.794.814,70	3.711.814,96	3.316.709,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.726.272,60	2.603.090,40	2.849.732,18
Parte vincolata (C)	1.470.581,69	1.299.887,82	790.485,65
Parte destinata agli investimenti (D)	202.720,38	459.473,93	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-604.759,97	-580.637,19	-323.508,15

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.

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 Giunta Comunale edel 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.

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	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Altri	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	34.517,00	223.119,19

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011) stabilisce che debbano essere accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione. In considerazione di ciò deve essere stanziata nella parte spesa del bilancio di previsione un'apposita posta contabile, il Fondo crediti di dubbia o difficile esazione, il cui ammontare deve essere determinato in considerazione dell'entità degli stanziamenti relativi alle entrate di difficile esazione e alla percentuale di svalutazione delle stesse. La sua finalità è da intendersi come un "fondo rischi" diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste e accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel medesimo esercizio o in esercizi successivi.

In sede di rendiconto deve essere valutata la congruità del fondo complessivamente accantonato in relazione alla consistenza dei residui attivi esistenti al termine dell'esercizio.

Va ricordato che il principio della contabilità finanziaria prevede che non debbano essere oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, quelli assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa.

Sulla base di quanto sopra è stata effettuata un'analisi dei residui attivi finali ed è stata valutata l'entità delle riscossioni registrate nell'ultimo quinquennio.

L'Ente in ottemperanza a quanto previsto dai principi contabili ha provveduto ad accantonare nell'avanzo di amministrazione il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità inteso come fondo svalutazione crediti sulla base dell'analisi condotta sulle riscossioni registrate in conto residui degli ultimi 5 anni. Il metodo prescelto per il calcolo è quello relativo alla media semplice.

Si richiamano le risultanze dei calcoli effettuati sulla base delle indicazioni fornite dai principi contabili contenuti nell'allegato 9 al Conto del Bilancio 2019.

Negli allegati al Conto del Bilancio è contenuto il prospetto nel quale è riassunta la composizione del Fondo crediti di dubbia o difficile esazione (FCDE) riferita alle diverse tipologie di entrata, dalle quali emerge la quantificazione finale del Fondo alla fine dell'esercizio, pari a € 2.238.047,19, in applicazione del metodo A.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 182.500,94, 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.

Il fondo accantonamento passività potenziali scaturisce non solo dalla corretta applicazione dei nuovi principi ma anche dal più generale principio di tutela degli equilibri di bilancio e si riferisce, in particolare, alle posizioni di contenzioso in essere. Su tali posizioni si evidenzia che il percorso intrapreso da qualche anno, volto ad una maggiore sinergia di informazioni tra il Servizio finanziario e i Servizi interessati, sta portando, anno dopo anno, a significativi e concreti miglioramenti, nell'intento di costruire una "fotografia" quanto più definita delle cause in essere.

In particolar modo, la trasmissione anche al Servizio Bilancio delle sentenze intervenute durante l'anno consente di monitorare più agevolmente l'evoluzione del contenzioso e, in caso di sentenze sfavorevoli, di porre in essere, con la collaborazione dei Servizi interessati, gli adempimenti volti al reperimento delle risorse necessarie per il riconoscimento dei debiti e la loro liquidazione.

Sulla base di quanto sopra e di ciò che è stato segnalato dai Servizi ai fini della predisposizione del Rendiconto 2018 si è pervenuti ad monitorare l'elenco delle situazioni debitorie, provvedendo a stralciare le cause già definite e per le quali c'è già stato anche il riconoscimento del debito da parte del Consiglio Comunale e ad integrare le informazioni delle cause ancora pendenti, qualora siano stati forniti elementi ulteriori o diversi rispetto quanto indicato lo scorso anno.

Non può, pertanto, pensarsi che l'elenco delle cause pendenti (peraltro non onnicomprensivo di tutti i possibili contenziosi in cui è coinvolto il Comune) possa fornire elementi di certezza, sia per quanto concerne i tempi e gli esiti delle cause che l'esposizione finanziaria in caso di soccombenza. Questo anche perché per arrivare a conclusione l'iter giudiziario impiega un numero notevole di anni e sullo svolgersi delle singole cause incidono elementi di variabilità, legati anche alla complessità delle fattispecie oggetto di ricorso e ai molteplici strumenti che le

parti interessate nel processo possono utilizzare.

Per ciò che concerne la quantificazione del Fondo accantonamento per passività potenziali, le valutazioni complessive suggeriscono di non discostarsi dall'ammontare stabilito nello scorso esercizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.043,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.904,42
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.947,63

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.321.225	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.437.334	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	162.821	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	0	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	0	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	14.185	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	-14.185	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	14.185	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		0,48%

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 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	572.873,12	443.611,34	356.694,30
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	129.261,78	86.917,04	50.726,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	443.611,34	356.694,30	305.967,37
Nr. Abitanti al 31/12	4.050,00	3.886,00	3.816,00
Debito medio per abitante	109,53	91,79	80,18

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	23.889,80	17.660,80	14.185,39
Quota capitale	129.261,78	86.917,04	50.726,93
Totale fine anno	153.151,58	104.577,84	64.912,32

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

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto in data 06/04/2019 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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	400000,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	60000,00	3561,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	460000,00	3561,00	0,00	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	19.450,00	7.718,66	12.173,39
Riscossione	19.450,00	7.718,66	12.173,39

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	-	956,60	-
riscossione	-	662,40	-
%riscossione	#DIV/0!	69,25	#DIV/0!
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	0,00	956,60	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	956,60	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	956,60	0,00
% per spesa corrente	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	#DIV/0!	0,00%	#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	907.554,70	884.361,19	
102	imposte e tasse a carico ente	64.096,25	62.623,00	-1.473,25
103	acquisto beni e servizi	1.663.987,65	1.841.096,11	177.108,46
104	trasferimenti correnti	1.047.802,45	1.127.302,51	79.500,06
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	17.660,80	14.185,39	-3.475,41
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	47.448,41	28.971,34	-18.477,07
110	altre spese correnti	278.839,69	194.234,46	-84.605,23
TOTALE		4.027.389,95	4.152.774,00	125.384,05

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ammontano a € 877.741,96 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;
- 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.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, provvederà all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/06/2020 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che 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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con del. n. 62 del 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.

Contabilità Economico Patrimoniale

Si è deciso di l' opzione concessa dall' art . 232, comma 2, del decreto legislativo 18. 08. 2000 n. 2 67, così come modificato dal decreto legislativo n. 118/ 2011, a sua volta integrato dal decreto legislativo n. 126/ 2014 e dal decreto legge n°34/2019, per i quale :“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico patrimoniale . Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell' anno precedente redatta secondo lo schema di cui all' allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell' economia e delle finanze , di concerto c on il Ministero dell' interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri dipartimento per gli affari regionali , da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l' armonizzazione degli enti territoriali , istituita ai sensi dell' articolo 3bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011”

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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.SSA MARIA ANTONELLA ARDU