

Da "santina.russo@pec.commercialisti.it" <santina.russo@pec.commercialisti.it>  
A "Belvederemarittimo cs ragioneria" <belvederemarittimo.cs.ragioneria@pec.it>  
Data lunedì 12 luglio 2021 - 16:31

## Relazione Conto Consuntivo 2019

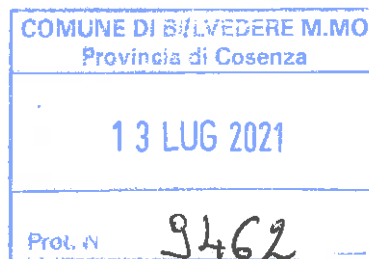
---

Buonasera, in allegato Relazione al Conto Consuntivo 2019 firmata digitalmente  
Cordiali Saluti  
Santina Russo

---

### Allegato(i)

Relazione\_Rendiconto\_della\_gestione\_2019.doc.p7m (1846 KB)



**DiKe6 - Esito verifica firma digitale****Verifica effettuata in data 2021-07-13 07:12:39 (UTC)****File verificato:****C:\Users\Client\Downloads\Relazione\_Rendiconto\_della\_gestione\_2019.doc.p7m****Esito verifica: Verifica completata con successo****Dati di dettaglio della verifica effettuata****Firmatario 1: RUSSO SANTINA****Firma verificata: OK****Verifica di validita' Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio  
online: 13/07/2021 06:30:00****Dati del certificato del firmatario RUSSO SANTINA:****Nome, Cognome: SANTINA RUSSO****Organizzazione: NON PRESENTE****Numero 2011110007739****identificativo:****Data di scadenza: 20/05/2023 21:59:59****Autorita' di InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,****certificazione: Certificatore Accreditato,****07945211006, IT****Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>****certificato (CPS):****Identificativo del OID 1.3.76.36.1.1.1****CPS:****Identificativo del OID 1.3.76.24.1.1.2****CPS:****Identificativo del OID 0.4.0.194112.1.2****CPS:****Fine rapporto di verifica****Il futuro digitale e' adesso**

# COMUNE DI BELVEDERE MARITTIMO

Provincia di Cosenza

## 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.SSA SANTINA RUSSO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	15
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	21
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
CONCLUSIONI .....	32

# **Comune di Belvedere Marittimo**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 14 del 8-07-2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

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

VIBO VALENTIA, li 12-07-2021

L'organo di revisione  
Dott.ssa Santina Russo

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta Dott.ssa Santina Russo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 11/08/2020;**

- ◆ ricevuta in data 23.06.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 10-06-2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### **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;
- ◆ l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario con Delibera di C.C. n. 71 del 30.10.2019 e pertanto i termini per l'approvazione del rendiconto dell'anno 2019 sono stati sospesi fino ad approvazione in via definitiva del Bilancio stabilmente riequilibrato 2020-2022, approvato in via definitiva con Delibera di C.C. n. 6 del 26.03.2021;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Belvedere Marittimo registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.172 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, ha invitato l'Ente ad adottare la procedura di dissesto finanziario a causa della grave situazione finanziaria dell'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;

- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione dei Comuni
- non partecipa a Consorzi di Comuni
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, 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, a seguito delle quali è stato deliberato il dissesto finanziario
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- è in dissesto dal 30.10.2019;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 **non** è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento di debiti fuori bilancio per euro 4.037.007,21 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; non è stato possibile provvedere al finanziamento e per tale motivo l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.399.866,56
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.637.140,65
<b>Totale</b>	<b>€ 4.037.007,21</b>



## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	18.831,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	18.831,63

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<i>Equilibri di cassa</i>					
<i>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</i>					
	+ /-	<i>Previs definit</i>	<i>Competenza</i>	<i>Residui</i>	<i>Totale</i>
<i>Fondo di cassa iniziale (A)</i>		€ <b>18.831,63</b>			€ <b>18.831,63</b>
<i>Entrate Titolo 1.00</i>	+	€ 9.606.783,81	€ 3.923.179,03	€ 501.132,67	€ 4.424.311,70
<i>di cui per estinz anticip prestit</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Entrate Titolo 2.00</i>	+	€ 1.883.882,57	€ 784.658,99	€ 12.398,82	€ 797.057,81
<i>di cui per estinz anticip prest.</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Entrate Titolo 3.00</i>	+	€ 6.824.970,59	€ 1.362.288,34	€ 384.004,08	€ 1.746.292,42
<i>di cui per estinz anticip prest</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli inve dest al rimb dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ <b>18.315.636,97</b>	€ <b>6.070.126,36</b>	€ <b>897.535,57</b>	€ <b>6.967.661,93</b>
<i>di cui per estinz anticip di prest(somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>Spese Titolo 1.00 - Spese correnti</i>	+	€ 11.243.096,10	€ 4.682.987,60	€ 1.785.858,69	€ 6.468.846,29

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 402.898,56	€ 402.898,56	€ -	€ 402.898,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ <b>11.645.994,66</b>	€ <b>5.085.886,16</b>	€ <b>1.785.858,69</b>	€ <b>6.871.744,85</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ <b>6.669.642,31</b>	€ <b>984.240,20</b>	-€ <b>888.323,12</b>	€ <b>95.917,08</b>
<i>Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio</i>					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ <b>6.669.642,31</b>	€ <b>984.240,20</b>	-€ <b>888.323,12</b>	€ <b>95.917,08</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 16.871.213,52	€ 159.504,67	€ -	€ 159.504,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.995.610,82	€ -	€ 10.036,07	€ 10.036,07
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ <b>18.866.824,34</b>	€ <b>159.504,67</b>	€ <b>10.036,07</b>	€ <b>169.540,74</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -

<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€	€	€	€
		18.866.824,34	159.504,67	10.036,07	169.540,74
Spese Titolo 2.00	+	€	€	€	€
		14.235.516,44	149.180,17	159.581,14	308.761,31
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€	€	€	€
		14.235.516,44	149.180,17	159.581,14	308.761,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€	€	€	€
		14.235.516,44	149.180,17	159.581,14	308.761,31
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€	€	-€	-€
		4.631.307,90	10.324,50	149.545,07	139.220,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€	€	€	€
		6.731.644,25	5.465.414,24	-	5.465.414,24
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€	€	€	€
		6.460.000,00	5.100.379,66	323.232,34	5.423.612,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	€	€	€
		6.518.268,46	969.631,72	5.333,55	974.965,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	€	€	€
		6.503.010,65	879.989,02	93.475,00	973.464,02
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€	€	-€	€
		11.606.683,95	1.449.241,98	1.449.241,98	18.831,63

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 365.034,58 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 2.752.714,00.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.949.797,34.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.484.047,09, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.650.886,60 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	<b>2.949.797,34</b>
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	<b>465.750,25</b>
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.484.047,09</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	<b>2.484.047,09</b>
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	<b>833.160,49</b>
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.650.886,60</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 5.955.428,26	€ 5.710.408,05	€ 3.923.179,03	68,70225377
<b>Titolo II</b>	€ 1.198.608,19	€ 1.076.535,89	€ 784.658,99	72,88739719
<b>Titolo III</b>	€ 4.456.216,54	€ 3.182.635,85	€ 1.362.288,34	42,80377662
<b>Titolo IV</b>	€ 10.539.448,52	€ 7.063.103,39	€ 159.504,67	2,258280266
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	+	143.056,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	9.969.579,79
<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	-	8.147.500,64
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	120.127,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	402.898,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.442.108,45</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	+	0,00
<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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.442.108,45</b>
<b>O1=G+H+L+M</b>		<b>1.442.108,45</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	-	465.750,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>976.359,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	833.160,49

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>143.198,71</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	2.145.755,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	7.090.880,31
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 riduzioni di attività finanziaria	-	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	633.828,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	7.632.619,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b> <b>(Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>970.187,89</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	-	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>970.187,89</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>970.187,89</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>(W1=D1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>	<b>2.412.297,34</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	-	465.750,25
- Risorse vincolate nel bilancio	-	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.946.547,09</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	833.160,49
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.113.386,60</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.442.109,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	-	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	-	465.750,25
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-	833.160,49
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>143.198,71</b>

**Allegato n°1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)-(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
#	FONDO ANTICIP. LIQUIDITA'	4.435.791,70	-134.884,22	0,00		4.300.907,48
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>4.435.791,70</b>	<b>-134.884,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.300.907,48</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
*	FONDO PERDITE SOG. PARTECIPATE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
139/1	FONDO RISCHIO POTENZIALI PER DFB E PASS.PREGRESSE	649.556,00	0,00	0,00	221.000,00	870.556,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>649.556,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>221.000,00</b>	<b>870.556,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>						
2465/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	7.469.890,93	-1.081.685,30	0,00	-139.060,55	6.249.144,88
2465/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ENTRATE MULTE CBS	1.891.497,76	0,00	465.750,25	751.221,04	3.108.469,04
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>9.361.388,69</b>	<b>-1.081.685,30</b>	<b>465.750,25</b>	<b>612.160,49</b>	<b>8.357.913,92</b>
<b>TOTALE</b>		<b>14.451.736,38</b>	<b>-1.216.569,72</b>	<b>465.750,25</b>	<b>833.160,49</b>	<b>14.534.077,40</b>



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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	143.056,56	120.127,70
FPV di parte capitale	2.145.755,50	7.632.619,40
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 143.056,56	€ 120.127,70
- 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 **	€ 143.056,56	€ 120.127,70
- 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	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.320.129,98	€ 7.632.619,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 56.441,94	€ 7.299.076,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.263.688,04	€ 333.543,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un disavanzo di Euro 10.398.003,93, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.831,63
RISCOSSIONI	(+)	912.905,19	12.664.676,99	13.577.582,18
PAGAMENTI	(-)	2.362.147,17	11.215.435,01	13.577.582,18
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>18.831,63</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>18.831,63</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.074.921,13	10.854.315,16	21.929.236,29
di cui derivanti da acceramenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.629.287,59	4.427.324,76	10.056.612,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			120.127,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.532.619,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>4.138.708,47</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				9.357.613,92
Fondo anticipazioni liquidità				4.300.907,48
Fondo perdite società partecipate				5.000,00
Fondo contenzioso				870.556,00
Altri accantonamenti				2.635,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>14.536.712,40</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>-10.398.003,93</b>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare.</i>				

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	4.514.273,57	3.233.459,67	4.138.708,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.502.809,15	14.454.371,88	14.536.712,40
Parte vincolata (C)	11.464,42	2.074.461,94	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	-13.295.374,15	-10.398.003,93

In sede di rendiconto 2019 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	120.127,70
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>120.127,70</b>
** specificare	

**Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018**

Nell'esercizio 2019 l'Ente non ha utilizzato risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, essendo l'ente in disavanzo di amministrazione a seguito del quale è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 90 del 14.12.2020 munito del parere dell'Organo di revisione, successivamente aggiornato con delibera di G.C. n. 57 del 10.06.2021

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atti di G.C. n. 90/2020 e 57/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.177.237,18	€ 912.905,19	€ 11.074.921,13	-€ 3.189.410,86
Residui passivi	€ 9.499.422,60	€ 2.362.147,17	€ 5.629.287,59	-€ 1.507.987,84

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	€ 234.857,82	€ 790.203,57
Gestione corrente vincolata	€ 2.954.553,04	€ 717.784,27
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.189.410,86	€ 1.507.987,84

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 315.757,29	€ 337.155,44	€ 349.672,89	€ 437.895,56	€ 496.503,60	€ 601.000,00	€ 2.572.395,00	€ 2.141.898,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.779,47	€ 2.593,26	€ 2.267,02	€ 2.764,00	€ 13.186,03	€ 30.589,78		
	Percentuale di riscossione	3%	1%	1%	1%	3%			
Tari	Residui iniziali	€ 288.894,06	€ 381.477,15	€ 479.034,80	€ 639.636,40	€ 814.518,95	€ 2.021.033,81	€ 3.251.422,00	€ 3.135.962,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 47.422,98	€ 9.777,65	€ 20.797,49	€ 25.754,93	€ 139.432,34	€ 243.185,39		
	Percentuale di riscossione	16%	3%	4%	4%	17%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 187.130,66	€ 48.658,87	€ 50.000,00	€ 1.860.220,51	€ 1.826.672,11	€ 3.322.078,70	€ 3.108.469,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.646,31	€ 2.092,93	€ 3.359,80	€ 77.752,69	€ 96.851,73		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	7%	4%	7%	4%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 259.965,78	€ -	€ 5.865,47	€ 195.888,79	€ 515.546,53	€ 944.541,00	€ 1.303.212,37	€ 971.284,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.765,04	€ -	€ 1.875,96	€ 3.625,41	€ 191.011,35	€ 227.838,72		
	Percentuale di riscossione	11%	#DIV/0!	32%	2%	37%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.357.613,92.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 870.556,00 **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.

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

È stata accantonata la somma di euro 5.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, anche se si tratta di società che non hanno mai dato luogo a perdite di esercizio.

#### **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	€ 2.635,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.635,00</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sono presenti altre tipologie di accantonamenti.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.374.976,43	489.010,61	- 885.965,82
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	23.971,29		- 23.971,29
205	Altre spese in conto capitale	90.641,39	144.817,91	54.176,52
	<b>TOTALE</b>	<b>1.489.589,11</b>	<b>633.828,52</b>	<b>- 855.760,59</b>

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

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.708.821,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.051.055,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.818.155,35	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 8.578.031,68</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 857.803,17</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 322.755,98	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 139.117,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 88.177,11	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 762.341,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 95.461,87	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b>		<b>1,11%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 7.858.456,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 288.973,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.569.483,36</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 287.518,88	€ 246.663,84	€ 322.755,98
Quota capitale	€ 372.949,58	€ 386.153,83	€ 402.898,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 660.468,46</b>	<b>€ 632.817,67</b>	<b>€ 725.654,54</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'ente ha ottenuto negli anni 2013-2015 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 4.958.517,99 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.412.297,34
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.946.547,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.113.386,60

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019
Recupero evasione IMU	€ 666.000,00	€ -	€ 373.282,72
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 666.000,00	€ -	€ 373.282,72

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.852.215,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 30.589,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.821.625,25	98,35%
Residui della competenza	€ 666.000,00	
Residui totali	€ 2.487.625,25	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.141.898,68	86,10%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 44.111,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

Non sono presenti somme a residuo poiché la risorsa è accertata per cassa.

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 136.165,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

### TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.603.561,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 243.185,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.360.375,97	90,66%
Residui della competenza	€ 1.091.096,43	
Residui totali	€ 3.451.472,40	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.135.962,03	90,86%

## 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	€ 65.502,09	€ 189.148,73	€ 131.939,11
Riscossione	€ 65.502,09	€ 189.148,73	€ 131.939,11

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	€ 31.072,56	23,55%
2018	€ 31.072,56	23,55%
2019	€ 31.072,56	23,55%

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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	€ 109.145,77	€ 3.121.355,70	€ 1.747.558,21
riscossione	€ 109.145,77	€ 1.261.135,19	€ 547.078,63
%riscossione	100,00	40,40	31,31

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

### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.146.014,04	
Residui riscossi nel 2019	€ 96.851,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.049.162,31	95,49%
Residui della competenza	€ 1.272.920,39	
Residui totali	€ 3.322.082,70	
FCDE al 31/12/2019	€ 3.108.469,04	93,57%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.262.301,48	€ 2.086.189,18	-176.112,30
102	imposte e tasse a carico ente	277.410,13	€ 206.389,56	-71.020,57
103	acquisto beni e servizi	5.324.265,81	€ 5.067.471,55	-256.794,26
104	trasferimenti correnti	478.802,75	€ 367.019,88	-111.782,87
105	trasferimenti di tributi	0,00	€ -	0,00
106	fondi perequativi	0,00	€ -	0,00
107	interessi passivi	326.663,84	€ 322.755,98	-3.907,86
108	altre spese per redditi di capitale	2.456,01	€ -	-2.456,01
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	€ -	0,00
110	altre spese correnti	70.957,77	€ 97.674,49	26.716,72
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.742.857,79</b>	<b>€ 8.147.500,64</b>	<b>-595.357,15</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.846.003,91;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 *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	2.350.384,48	€	2.086.189,18
Spese macroaggregato 103	3.376,67	€	3.376,67
Irap macroaggregato 102	159.594,47	€	147.582,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00		
Altre spese: da specificare.....	0,00		
Altre spese: da specificare.....	0,00		
Altre spese: da specificare.....	0,00		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.513.355,62</b>	<b>€</b>	<b>2.237.148,11</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 667.351,71</b>	<b>€</b>	<b>737.583,43</b>
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.846.003,91</b>	<b>€</b>	<b>1.499.564,68</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

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

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

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **Crediti e debiti reciproci .**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non vi sono rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

##### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 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.

## **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva un utile pari ad Euro 262.441,69

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2018	2019
31.651,89	46.322,20

## **STATO PATRIMONIALE**

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 e sta ultimando le procedure relative all'aggiornamento dell'inventario da parte di una società specializzata incaricata.

#### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 9.357.613,92 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 262.441,69
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 262.441,69

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 13.966.316,29
II	Riserve	€ 3.090.089,93
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 256.910,57
b	da capitale	€ 3.347.000,50
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 262.441,69

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:



	Importo	
fondo di dotazione		
a riserva	€	5.531,12
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€	256.910,57
Totale	€	262.441,69

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie	€	870.556,00
fondo perdite società partecipate	€	5.000,00
fondo per manutenzione ciclica		
altri	€	13.661.156,40
totale	€	14.536.712,40

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

## **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