

COMUNE DI MONASTIR

Provincia di Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

IL REVISORE DEI CONTI

DR PIRAI PIERO GIORGIO



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	10
Conciliazione Tra Risultato Della Gestione Di Competenza E Il Risultato Di Amministrazione	10
Evoluzione Del Fondo Pluriennale Vincolato (Fpv) Nel Corso Dell'esercizio 2019	13
Risultato Di Amministrazione	15
Analisi Della Gestione Dei Residui.....	19
Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità.....	20
Fondi Spese E Rischi Futuri.....	21
Spesa In Conto Capitale	21
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	29
Rapporti Con Organismi Partecipati.....	30
Stato Patrimoniale	30
Relazione Della Giunta Al Rendiconto	31
Rilevi, Considerazioni E Proposte	31
Conclusioni	31

Comune di Monastir

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 17-07-2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Monastir, 17 luglio 2020

Il Revisore

Dott. Piero Giorgio Pira



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pira Piero Giorgio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 30.04.2018

- ◆ ricevuta in data 09-07-2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 08-07-2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

il Conto economico non è stato allegato in quanto il Comune di Monastir, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL.

agli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 8	
di cui variazioni di Consiglio	n. 3	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2	

- ◆ 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 Monastir registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n, 4602 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2019 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore 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 approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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 Basso Campidano;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019 **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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.011,14 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 82.989,70	€ -	€ 10.011,14
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 82.989,70	€ -	€ 10.011,14

Durante l'esercizio sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.011,14

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con fondi di bilancio.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 59.211,52	€ 128.109,60	€ - 68.898,08	46,22%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 5.044,58	€ 36.362,45	€ - 31.317,87	13,87%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	

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.

	RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
	Asilo nido			€ -	#DIV/0!
	Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
	Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
	Mense scolastiche	€ 59.211,52	€ 128.109,60	-€ 68.898,08	46,22%
	Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
	Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
	Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
	Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
	Impianti sportivi	€ 5.044,58	€ 36.362,45	-€ 31.317,87	13,87%
	Parchimetri			€ -	#DIV/0!
	Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
	Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	11.423.938,50			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	11.423.938,50			
		2017	2018	2019	
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	10.237.563,06	€ 12.705.284,12	€ 11.423.935,50	
di cui cassa vincolata	€	8.465.666,62	€ 7.708.582,91	€ 8.031.909,30	
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio					
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019	
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 10.237.563,36	€ 10.237.563,06	€ 11.423.938,50	
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 10.237.563,36	€ 10.237.563,06	€ 11.423.938,50	
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -	
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 10.237.563,36	€ 10.237.563,06	€ 11.423.938,50	
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 10.237.563,36	€ 10.237.563,06	€ 11.423.938,50	
		2017	2018	2019	

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
		Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019			
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 12.705.284,12			€ 12.705.284,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.436.531,29	€ 1.591.151,03	€ 332.710,02	€ 1.923.861,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.832.839,40	€ 2.406.442,83	€ 30.126,44	€ 2.436.569,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.386.546,26	€ 2.146.332,77	€ 973.082,01	€ 3.119.414,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 10.655.916,95	€ 6.143.926,63	€ 1.335.918,47	€ 7.479.845,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.400.248,87	€ 3.922.387,75	€ 1.729.219,50	€ 5.651.607,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 87.051,44	€ 87.051,42	€ -	€ 87.051,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.487.300,31	€ 4.009.439,17	€ 1.729.219,50	€ 5.738.658,67
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.168.616,64	€ 2.134.487,46	€ 393.301,03	€ 1.741.186,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.168.616,64	€ 2.134.487,46	€ 393.301,03	€ 1.741.186,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.842.110,45	€ 301.861,31	€ 15.625,38	€ 317.486,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.842.110,45	€ 301.861,31	€ 15.625,38	€ 317.486,69
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.842.110,45	€ 301.861,31	€ 15.625,38	€ 317.486,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 13.685.185,96	€ 3.275.980,78	€ 196.223,47	€ 3.472.204,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 13.685.185,96	€ 3.275.980,78	€ 196.223,47	€ 3.472.204,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 13.685.185,96	€ 3.275.980,78	€ 196.223,47	€ 3.472.204,25
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 10.843.075,51	€ 2.974.119,47	€ 180.598,09	€ 3.154.717,56
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.702.838,64	€ 1.565.152,95	€ 42.278,74	€ 1.608.431,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.702.838,64	€ 1.469.489,76	€ 6.756,42	€ 1.476.246,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€ 2.930.825,25	€ 742.968,82	€ 538.376,80	€ 11.423.938,50
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Tempestività pagamenti

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.255.459

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.255.459, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 455.224,6 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO			
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4629206		
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2440121		
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	933626,9		
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1255459		
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO			
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1255459		
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	810233,9		
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	445224,6		

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ -
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 228.647,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 240.019,33
SALDO FPV	-€ 11.371,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.502.245,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.480.875,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.983.120,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ -
SALDO FPV	-€ 11.371,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.983.120,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 15.534.458,54

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

Risultano attendibili le previsioni mentre non risulta soddisfacente la capacità di riscossione. Visto il rilevante importo dei residui attivi iscritti in bilancio, si invita a l'Ente a porre in essere tutte le iniziative

per migliorare la capacità di riscossione.

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.436.531,29	€ 2.320.731,77	€ 1.591.151,03	68,56247028
Titolo II	€ 2.832.839,40	€ 2.409.672,29	€ 2.406.442,83	99,86597929
Titolo III	€ 5.386.546,26	€ 5.409.931,01	€ 2.146.332,77	39,67393976
Titolo IV	€ 2.842.110,45	€ 598.325,91	€ 301.861,31	50,45098415
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
29113/24	FONDO ESTINZIONE SENTENZE E DEBITI FUORI BILANCIO	1.400.000,00	-1250000		18609,45	168609,45
1820/5	FONDO RISCHI PER PASSIVITA' POTENZIALI			5000		5000
Totale Fondo contenzioso		1.400.000,00	-1250000	5000	18609,45	173609,45
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1820/3	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	6.427.484,43		2400468,86	791624,49	9619577,78
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.427.484,43	0	2400468,86	791624,49	9619577,78
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
						0
Totale Altri accantonamenti		-	0	0	0	0
	FONDO ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO	7.808,84		1952,21		9761,05
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	32.700,00		32700		65400
Totale		7.867.993,27	-1250000	2440121,07	810233,94	9868348,28

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

Vedasi inoltre gli allegati alla relazione sulla gestione da pagina 49 e ss.

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 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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



FPV	01/01/2019	31/12/2019		
FPV di parte corrente	€ 228.647,81	€ 240.019,33		
FPV di parte capitale	€ 5.619.847,58	€ 6.670.830,44		
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -		
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente				
	2017	2018	2019	
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 315.834,90	€ -	€ 240.019,33	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 120.609,33	€ 228.647,81	€ 11.562,67	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 96.422,95	€ 35.721,00	€ 108.632,44	
- 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***	€ 6.048,15	€ 117.766,49	€ 13.798,62	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 45.047,43	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 2.081,02	€ -	€ 106.025,60	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 45.626,02	€ 30.563,08	€ -	
- 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	€ -	€ 44.597,24	€ -	
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale				
	2017	2018	2019	
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.055.781,83	€ 5.619.847,58	€ 6.670.830,44	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.609.377,21	€ 4.589.287,26	€ 4.058.044,88	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 446.404,62	€ 1.030.560,32	€ 2.612.785,56	
- 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	€ -	€ -	€ -	

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

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.

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 15.534.458,54 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12705284,12
RISCOSSIONI	(+)	1393822,59	8011940,89	9405763,48
PAGAMENTI	(-)	1932199,39	8754909,71	10687109,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11423938,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11423938,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	9200854,73	4301390,57	13502245,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	788051,13	1692824,36	2480875,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			240019,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6670830,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			15534458,54

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre

Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			9619577,78
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			173609,45
Altri accantonamenti			75161,05
Totale parte accantonata (B)			9868348,28

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2085970,65
Vincoli derivanti da trasferimenti		1932262,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		4018232,83
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		40972,20
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1606905,23
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
e, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Per maggiore completezza vedasi la tabella allegato A/2 della relazione sulla gestione a pag 49, la quale riporta le quote vincolate singolarmente distinte.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.375.575,40	€ 14.444.932,31	€ 15.534.458,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.267.576,57	€ 7.867.993,27	€ 9.868.348,28
Parte vincolata (C)	€ 4.545.848,55	€ 3.375.936,61	€ 4.018.232,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 300.000,00	€ 400.000,00	€ 40.972,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.262.150,28	€ 2.801.002,43	€ 1.606.905,23

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 54 del 17-06-2020. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI					
		Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
	Residui attivi	€ 10.671.838,93	€ 1.393.822,59	€ 9.200.854,73	-€ 77.161,61
	Residui passivi	€ 3.083.695,35	€ 1.932.199,39	€ 788.051,13	-€ 363.444,83

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da minori accertamenti e minori impegni.

Il Revisore ha verificato che non **è stato** ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizio precedente	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	F.C.D.E. al 31.12.2019	
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 11.224,14	€ 417.178,25	€ 61.404,48	€ 764.156,78	€ 1.154.155,63	€ 1.512.478,20	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 11.224,14	€ 19.815,96	€ 27.853,20	€ 136.038,56	€ 110.818,32			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	5%	45%	18%				
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 1.108.785,19	€ 860.890,29	€ 802.741,82	€ 884.273,42	€ 109,64	€ 58.378,91	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 461.144,97	€ 224.523,25	€ 58.669,66	€ 47.107,33	€ 109,64			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	42%	26%	7%	5%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 277.789,38	€ 2.653.267,65	€ 3.691.004,26	€ 6.041.415,20	€ 7.891.380,07	€ 10.116.546,20	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 149.442,56	€ 665.015,94	€ 630.748,85	€ 1.137.070,83	€ 938.776,83			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	54%	25%	17%	19%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.592,00	€ 420,00	€ 988,15	€ 170,00	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.492,00	€ 420,00	€ 818,15	€ 170,00	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	94%	100%	83%	100%				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 1.469,53	€ -	€ 16.659,79	€ 9.881,74	€ 3.025,38	€ 6.949,66	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.469,53	€ -	€ 49,74	€ 8.886,60	€ 3.025,38			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	0%	90%				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.619.577,78

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 173.609,45, 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.

Allo stato attuale non risulta nessun contenzioso esistente a carico dell'ente.

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)	€ 7.808,84		
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.952,21		
- utilizzi	€ -		
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.761,05		

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 65.400,00...per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1260015,34	3417726,26	2157710,92
203	Contributi agli investimenti	4307,6	3262,28	-1045,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	1264322,94	3420988,54	2156665,6

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 ampiamente 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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.178.995,09	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.420.891,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.075.049,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.674.936,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 967.493,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 40.088,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 927.405,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 40.088,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		41,43%

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 668.859,78	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 87.051,42	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 581.808,36	

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 883.972,65	€ 778.981,44	€ 668.859,78
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 104.991,21	€ 110.121,66	€ 87.051,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 778.981,44	€ 668.859,78	€ 755.911,20
Nr. Abitanti al 31/12	4.622,00	4.602,00	4.602,00
Debito medio per abitante	168,54	145,34	164,26

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 40.488,91	€ 35.358,54	€ 30.284,78
Quota capitale	€ 104.991,21	€ 110.121,66	€ 87.051,42
Totale fine anno	€ 145.480,12	€ 145.480,20	€ 117.336,20

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 4.629.206,49.
- W2* (equilibrio di bilancio): €1.255.458,52
- W3* (equilibrio complessivo): €445.224,58

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

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

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

In merito si osserva

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 63.615,54. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi variazioni degli accertamenti.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 457.974,23	€ 56.776,19	€ -	€ 314.341,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 59.405,41	€ 1.026,56	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 65.388,00	€ 4.160,00	€ -	€ 47.972,14
TOTALE	€ 582.767,64	€ 61.962,75	€ -	€ 362.313,66
IMU				
	Importo	%		
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.090.011,15			
Residui riscossi nel 2019	€ 73.308,59			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.016.702,56			
Residui al 31/12/2019	€ 1.016.702,56	93,27%		
Residui della competenza	€ 401.201,05			
Residui totali	€ 1.417.903,61			
FCDE al 31/12/2019		0,00%		
TASI				
	Importo	%		
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.289,31			
Residui riscossi nel 2019	€ 2.141,72			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)				
Residui al 31/12/2019	€ 10.147,59	82,57%		
Residui della competenza				
Residui totali	€ 10.147,59			
FCDE al 31/12/2019		0,00%		

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro . rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi variazioni positive

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 49.714,24..... rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 109,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 109,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€	0,00%
Residui della competenza	€ 58.378,91	
Residui totali	€ 58.378,91	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva

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	€ 54.768,81	€ 42.487,81	€ 41.352,85
Riscossione	€ 48.183,01	€ 48.183,01	€ 34.403,19

--	--	--

Nel triennio non è stato utilizzato il contributo per finanziare le spese del Titolo 1.

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	€ 4.910.973,61	€ 5.385.786,04	€ 5.144.925,64		
riscossione	€ 1.933.816,93	€ 1.973.399,30	€ 1.944.145,67		
%riscossione	39,38	36,64	37,79		

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 4.910.973,61	€ 5.385.786,04	€ 5.144.925,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.480.204,87	€ 2.150.098,10	€ 1.767.777,62
entrata netta	€ 3.430.768,74	€ 3.235.687,94	€ 3.377.148,02
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 780.036,08	€ 809.246,15	€ 909.252,30
% per spesa corrente	22,74%	25,01%	26,92%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.351.566,39	€ 1.764.272,58	€ 1.506.225,15
% per investimenti	68,54%	54,53%	44,60%

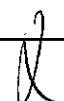
La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.891.380,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 938.776,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 36.837,01	
Residui al 31/12/2019	€ 6.915.766,23	87,64%
Residui della competenza	€ 3.200.779,97	
Residui totali	€ 10.116.546,20	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.553.892,69	74,67%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 4.724,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: cessate locazioni.



Spese correnti

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

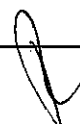
Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.374.235,13	€ 1.284.841,44	-89.393,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.541,49	€ 90.871,40	-4.670,09
103	acquisto beni e servizi	€ 2.870.295,98	€ 2.779.948,42	-90.347,56
104	trasferimenti correnti	€ 1.291.022,97	€ 1.130.841,53	-160.181,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 35.358,54	€ 30.284,78	-5.073,76
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.172,41	€ 3.779,05	-2.393,36
110	altre spese correnti	€ 46.850,47	€ 44.457,01	-2.393,46
TOTALE		€ 5.719.476,99	€ 5.365.023,63	-354.453,36

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



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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.182.826,75	€ 1.285.129,59
Spese macroaggregato 103	€ 161.293,72	€ 5.496,61
Irap macroaggregato 102	€ 73.272,62	€ 85.638,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 153.155,22	
Altre spese: da specificare.....		€ 15.736,37
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.570.548,31	€ 1.392.001,16
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 367.760,95	€ 303.528,30
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.202.787,36	€ 1.088.472,86

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 VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa per le seguenti tipologie:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*
il rispetto dei suddetti vincoli
- *obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono i seguenti:

Totale Attivo: 47.183.176,71

Totale Passivo: 5.067.091,23

Totale Patrimonio Netto: 42.116.032,48

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, come riportato in modo dettagliato nella relazione sulla gestione, alla quale si rimanda.

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

nel corso della gestione 2019, non vi sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze non sanate; - è stata verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e la salvaguardia degli equilibri finanziari; - è stato verificato il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale in ottemperanza alle disposizioni normative vigenti.

Si raccomanda di monitorare costantemente il contenzioso civile e amministrativo, attraverso relazioni periodiche del settore e/o dell'Ufficio competente al fine di individuare con tempestività passività potenziali e/o latenti per assumere i provvedimenti del caso;

- il fondo crediti di dubbia esigibilità appare congruo.

. il Revisore in attuazione del disposto dell'art. 227, comma 6-bis, del TUEL invita l'Amministrazione a pubblicare nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, anche una versione dello stesso in forma semplificata per il cittadino.

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.

IL REVISORE

DR PIERO GIORGIO PIRA

