

# COMUNE DI BUCCIANO

Provincia di Benevento

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2019

L'ORGANO DI  
REVISIONE

# Comune di Bucciano

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 9.6.2020

### 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Bonea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bucciano, li 9.6.2020

L'organo di revisione  
Dott. Giovanni Tufano

---

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Giovanni Tufano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.30 del 30/11/2018, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 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):

◆ conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
-

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- 
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
  - ◆ 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 per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

#### **RIPORTA**

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

---

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 712 reversali e n. 1073 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
  - gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano reintegrati;
  - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
  - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco BPM, reso entro il 30 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:
-

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/ 2019 è così determinato:

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 571.833,77 |
|---|------------|

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |             |
|---|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019  | 571.833,77  |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/ 2019 (a)                   | 0,00        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b) | 0,00        |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>                     | <b>0,00</b> |

| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>  |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| Importo dell'anticipazione complessivamente autorizzata ai sensi dell'art.222 del TUEL                                | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo medio dell'anticipazione   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

Durante l'esercizio i fondi vincolati sono stati movimentati secondo il seguente andamento,

L'ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

| DESCRIZIONE  | IMPORTO           |
|--|-------------------|
| A) Fondo cassa vincolato al 1/1/ 2019                            | 497.497,20        |
| B) Incassi vincolati (come da reversali)                         | 243.646,97        |
| C) Pagamenti vincolati (come da mandati)                         | 468.899,59        |
| <b>D) Fondo cassa vincolato di diritto</b>                       | <b>272.244,58</b> |
| E) Utilizzo fondi vincolati per spese correnti (-)               | 0,00              |
| F) Reintegro fondi vincolati per spese correnti (+)              | 0,00              |
| <b>G) Totale fondi vincolati in cassa al 31/12/ 2019 (d-e+f)</b> | <b>272.244,58</b> |
| H) Quota non reintegrata (f-e)                                   | 0,00              |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 è pari a quello risultante al Tesoriere.

---

### Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo/disavanzo di Euro 115.728,33 così determinato:

|   |          | 2019              |
|---|----------|-------------------|
| Accertamenti di competenza              | +        | 2.369.071,04      |
| Impegni di competenza                   | -        | 2.341.340,66      |
| FPV di entrata applicata al bilancio    | +        | 9.390,00          |
| Impegni confluiti nel FPV di spesa      | -        | 16.306,58         |
| Disavanzo di amministrazione applicato  | -        | 0,00              |
| Avanzo di amministrazione applicato     | +        | 94.914,53         |
| <b>Avanzo / disavanzo di competenza</b> | <b>=</b> | <b>115.728,33</b> |

---

### 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

| Equilibrio di parte corrente  |     |              |              |              |              |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   |     | 2017         | 2018         | 2019         | 2019         |
|   |     |              |              | Previsioni   | Rendiconto   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 52.528,92    | 50.599,56    | 0,00         | 9.390,00     |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 1.395.132,16 | 1.516.621,23 | 1.403.780,19 | 1.465.724,79 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 1.221.339,86 | 1.340.696,54 | 1.323.102,19 | 1.279.915,75 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 18.819,44    | 9.390,00     | 0,00         | 16.306,58    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 77.449,65    | 80.492,09    | 80.678,00    | 83.293,90    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)   |     | 130.052,13   | 136.642,16   | 0,00         | 95.598,56    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 20.000,00    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 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         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)   |     | 130.052,13   | 136.642,16   | 0,00         | 115.598,56 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 30.533,02  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE  | (-) | 130.052,13   | 136.642,16   | 0,00         | 85.065,54  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 78.102,89  |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE  |     | 130.052,13   | 136.642,16   | 0,00         | 6.962,65   |
| <b>Equilibrio di parte capitale</b>   |     |              |              |              |            |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 74.784,76  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 0,00         | 1.003.318,58 | 0,00         | 0,00       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.230.795,41 | 252.767,28   | 8.694.003,09 | 639.943,43 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 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         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 227.341,39   | 1.224.907,41 | 8.694.003,09 | 714.728,19 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 1.003.318,58 | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)   |     | 135,44       | 31.178,45    | 0,00         | 0,00       |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE  |     | 135,44       | 31.178,45    | 0,00         | 0,00       |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE   |     | 135,44       | 31.178,45    | 0,00         | 0,00       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie  | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |

|   |     |            |            |      |            |
|---|-----|------------|------------|------|------------|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA<br>(W/1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)  |     | 130.187,57 | 167.820,61 | 0,00 | 115.598,56 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 30.533,02  |
| Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO   |     | 130.187,57 | 167.820,61 | 0,00 | 85.065,54  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 78.102,89  |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO   |     | 130.187,57 | 167.820,61 | 0,00 | 6.962,65   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 130.052,13 | 136.642,16 | 0,00 | 115.598,56 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 20.000,00  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>        | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 30.533,02  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 78.102,89  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.                     |     | 130.052,13 | 136.642,16 | 0,00 | -13.037,35 |

### Risultato di amministrazione

L'esercizio 2019 ( esercizio dell'anno di gestione su cui si è posizionati) si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 396.868,80 così determinato:

#### **Quadro riassuntivo della gestione finanziaria**

|                           |     | GESTIONE   |              |              |
|---------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
|                           |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio |     |            |              | 885.768,95   |
| RISCOSSIONI               | (+) | 367.319,11 | 1.455.713,72 | 1.823.032,83 |
| PAGAMENTI                 | (-) | 739.855,93 | 1.397.112,08 | 2.136.968,01 |

|   |     |                                     |            |                   |
|---|-----|-------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>  | (=) |                                     |            | <b>571.833,77</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |                                     |            | 0,00              |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>  | (=) |                                     |            | <b>571.833,77</b> |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>   | (+) | 2.040.009,20                        | 913.357,32 | 2.953.366,52      |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     | 0,00                                | 0,00       | 0,00              |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>  | (-) | 1.882.673,55                        | 944.228,58 | 2.826.902,13      |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>   | (-) |                                     |            | 16.306,58         |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>  | (-) |                                     |            | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>   | (=) |                                     |            | <b>681.991,58</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>  |     |                                     |            |                   |
| <b>Parte accantonata</b>  |     |                                     |            |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....   |     |                                     |            | 219.129,47        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)  |     |                                     |            | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità   |     |                                     |            | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate   |     |                                     |            | 0,00              |
| Fondo contezioso  |     |                                     |            | 6.000,00          |
| Altri accantonamenti  |     |                                     |            | 0,00              |
|   |     | <b>Totale parte accantonata (B)</b> |            | <b>225.129,47</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |     |                                     |            |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |     |                                     |            | 28.105,64         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |     |                                     |            | 10.072,75         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |     |                                     |            | 3.579,34          |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |     |                                     |            | 18.235,58         |
| Altri vincoli   |     |                                     |            | 0,00              |
|   |     | <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |            | <b>59.993,31</b>  |

|  |  |  |                   |
|--|--|--|-------------------|
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |  |                   |
|  | <b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>             |  | <b>0,00</b>       |
|  | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                      |  | <b>396.868,80</b> |
|  | <b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</b> |  | <b>0,00</b>       |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |  |  |                   |

## Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il Risultato di Amministrazione può essere calcolato con due distinti procedimenti:

1. Risultato di Amministrazione = fondo di cassa iniziale + riscossioni – pagamento + residui attivi finali - residui passivi finali - Fondo pluriennale vincolato finale di spesa
2. Risultato di Amministrazione = Risultato di amministrazione iniziale + risultato di competenza del periodo in esame ( accertamenti – impegni) + risultato del Fondo pluriennale vincolato ( F.P.V entrata – F.P.V. spesa) + Saldo gestione residui ( Maggior accertamenti residui attivi(+) minori accertamenti residui attivi (-) + minori residui passivi (+)

Il risultato di amministrazione è la combinazione di due distinte componenti: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui. Dalla tabella di seguito indicata il risultato di amministrazione è determinato mediante i due saldi ( competenza e residui, sommando cui è aggiunto il risultato di amministrazione dell'anno precedente)

| <b>Gestione di competenza</b>          |          |                  |
|--|----------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | +        | 9.390,00         |
| Totale accertamenti di competenza      | +        | 2.369.071,04     |
| Totale impegni di competenza           | -        | 2.341.340,66     |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa   | -        | 16.306,58        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>       | <b>=</b> | <b>20.813,80</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>            |          |                  |
| Maggiori residui attivi riaccertati    | +        | 0,00             |
| Minori residui attivi riaccertati      | -        | 18.825,02        |

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 71.421,17         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI  | = | 52.596,15         |
| <b>Riepilogo</b>  |   |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA   | + | 20.813,80         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI  | + | 52.596,15         |
| AVANZO / DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO  | + | 94.914,53         |
| AVANZO / DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO ( Lettera a anno precedente- avanzo applicato) | + | 513.667,10        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019:</b>  | = | <b>681.991,58</b> |

1(\*) L'avanzo / disavanzo d'amministrazione al 31/12/2019 non considera i pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate alla data del 31 dicembre.

---

Di seguito, si evidenzia l'andamento storico dei risultati di amministrazione degli ultimi tre anni:

| Descrizione                                       |   | Anno 2017        | Anno 2018        | Anno 2019         |
|---|---|------------------|------------------|-------------------|
| Gestione di competenza                            | B | 1.099.796,67     | -876.707,53      | 27.730,38         |
| Gestione dei residui                              | C | -90.092,69       | -91.161,42       | 52.596,15         |
| Saldo FPV   | D | -969.609,10      | 1.044.528,14     | -6.916,58         |
| Avanzo esercizio anno precedente                  | E | 0,00             | 0,00             | 608.581,63        |
| Risultato di amministrazione ( A = B + C + D + E) | A | <b>40.094,88</b> | <b>76.659,19</b> | <b>681.991,58</b> |

## Analisi della composizione del risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

### Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio **2019**, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

| Cap. | Descrizione                          | Previsioni definitive |
|------|--------------------------------------|-----------------------|
|      | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 27.533,02             |
|      | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 0,00                  |
|      | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 0,00                  |
|      | FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'       | 0,00                  |
|      | FONDO PERDITA SOCIETA' PARTECIPATE   | 0,00                  |
|      | FONDO CONTENZIOSO                    | 3.000,00              |
|      | FINE MANDATO                         | 0,00                  |
|      | ALTRI ACCANTONAMENTI                 | 0,00                  |
|      | ALTRI ACCANTONAMENTI                 | 0,00                  |

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € **225.129,47** e sono così composte:

| Cap. spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1 2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -1) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- 2) | Risorse accantonate al 31/12/2019 |
|------------|-------------|---------------------------------|--|--|--|-----------------------------------|
|------------|-------------|---------------------------------|--|--|--|-----------------------------------|

|  |   | a          | b    | c         | d         | e= a-b+c+d |
|--|---|------------|------|-----------|-----------|------------|
|  | <b>Fondo Anticipazione di liquidità</b>                       |            |      |           |           |            |
|  |   | 0,00       | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
|  | <b>Fondo perdite società partecipate - U.1.10.01.05.001</b>   |            |      |           |           |            |
|  |   | 0,00       | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
|  | <b>Fondo rischi contenzioso</b>                               |            |      |           |           |            |
|  |   | 6.000,00   | 0,00 | 3.000,00  | -3.000,00 | 6.000,00   |
|  | <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità - U.1.10.01.03.001</b> |            |      |           |           |            |
|  |   | 110.493,56 | 0,00 | 27.533,02 | 81.102,89 | 219.129,47 |
|  | <b>Altri accantonamenti</b>                                   |            |      |           |           |            |
|  |   | 0,00       | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00       |

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre

#### **A) Fondo crediti di dubbia esigibilità**

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, ed in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;

individuazione del grado di analisi;

sceita del metodo di calcolo tra i quattro previsti:

media semplice fra totale incassato e il totale accertato;

media semplice dei rapporti annui;

rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede “in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l’esigenza di rendere graduale l’accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all’esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:

|   |
|---|
| <p>+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell’esercizio<br/>cui il rendiconto si riferisce</p> <p>- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti</p> <p>+ l’importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità,<br/>nell’esercizio cui il rendiconto si riferisce</p> |
|---|

Nei prospetti allegati sono illustrate le modalità di calcolo della % di accantonamento al FCDE, con il seguente esito:

---



|                        |                   |                   |          |                   |                  |                  |                   |                   |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| TOTALE TIPOLOGIA 3.200 | 0,00              | 0,00              | -        | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALI</b>          | <b>287.144,93</b> | <b>187.157,04</b> | <b>-</b> | <b>143.895,52</b> | <b>75.233,95</b> | <b>75.233,95</b> | <b>219.129,47</b> | <b>219.129,47</b> |

Legenda: RDR = Residui Derivanti da Residui – RDC = Residui Derivanti da Competenza

Fissato in €. **219.129,47** l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio **2019** secondo il metodo ordinario, presenta la seguente situazione:

| ND       | Descrizione   | +/- | Importo           |
|----------|---|-----|-------------------|
| 1        | Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2019       | +   | 110.493,56        |
| 2        | Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019 (previsioni definitive)     | +   | 27.533,02         |
| 3        | Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili                                | +   | 0,00              |
| <b>4</b> | <b>Totale risorse disponibili al 31/12/2019 (1+2+3)</b>                     | +   | 138.026,58        |
| <b>5</b> | <b>FCDE calcolato da accantonare nel risultato di amministrazione 2019*</b> | -   | <b>219.129,47</b> |
| 6        | Quota da reperire tra i fondi liberi (4-5, se negativo)**                   | -   | -81.102,89        |
| 7        | Quota svincolata (5-4, se positivo)***                                      | +   | 81.102,89         |

\* Corrisponde al Totale FCDE al 31/12/2019 risultante dal prospetto precedente ovvero all'importo risultante al rigo 4, se l'ente opta per il metodo semplificato

\*\* La differenza deve essere reperita tra i fondi liberi del risultato di amministrazione al 31/12/2019. In caso di insufficienza si crea un disavanzo

\*\*\* Le somme eccedenti possono essere utilizzate a finanziamento del FCDE da accantonare nel bilancio di previsione dell'esercizio **2019** (art. 187, comma 2, ultimo periodo del TUEL)

## B) Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

### Calcolo accantonamento al Fondo rischi per contenzioso in essere a 31/12/2019

| Cap. spesa                             | Descrizione              | Importo         |
|--|--------------------------|-----------------|
|  | <b>FONDO CONTENZIOSO</b> | 6.000,00        |
| <b>TOTALE FONDO RISCHI CONTENZIOSO</b> |                          | <b>6.000,00</b> |

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

| ND       | Descrizione  | +/- | Importo         |
|----------|--|-----|-----------------|
| 1        | Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2019 | +   | 6.000,00        |
| 2        | Quota stanziata nel bilancio di previsione 2019  | +   | 0,00            |
| 3        | Utilizzi   | -   | 3.000,00        |
| 4        | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                       | +/- | -3.000,00       |
| <b>5</b> | <b>Fondo rischi contenzioso al 31/12/2019</b>  | -   | <b>6.000,00</b> |

## C) Fondo anticipazione di liquidità

NON RICORRE LA FATTISPECIE

## D) Fondo perdite società partecipate

NON RICORRE LA FATTISPECIE

## E) Altri accantonamenti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI ENTRATA

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

| Descrizione  | Anno 2017           | Anno 2018           | Anno 2019           |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| FONDO VINCOLATO PLURIENNALE PER SPESE CORRENTI                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| FONDO VINCOLATO PLURIENNALE PER SPESE IN CONTO CAPITALE                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.044.485,96        | 1.086.562,40        | 1.080.462,49        |
| Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 193.722,47          | 254.635,11          | 233.553,37          |
| Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 156.923,73          | 175.423,72          | 151.708,93          |
| Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 1.230.795,41        | 252.767,28          | 639.943,43          |
| Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 6 - ACCENSIONE PRESTITI   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                         | 276.096,34          | 255.965,47          | 263.402,82          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>2.902.023,91</b> | <b>2.025.353,98</b> | <b>2.369.071,04</b> |

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extra-tributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

### Autonomia finanziaria

| Descrizione                     | Anno 2017           | %      | Anno 2018           | %      | Anno 2019           | %      |
|---------------------------------|---------------------|--------|---------------------|--------|---------------------|--------|
| ENTRATE PROPRIE (Titolo I +III) | <b>1.201.409,69</b> | 86,11  | <b>1.261.986,12</b> | 83,21  | <b>1.232.171,42</b> | 84,07  |
| ENTRATE DERIVATE (Titolo II)    | <b>193.722,47</b>   | 13,89  | <b>254.635,11</b>   | 16,79  | <b>233.553,37</b>   | 15,93  |
| ENTRATE CORRENTI                | 1.395.132,16        | 100,00 | 1.516.621,23        | 100,00 | 1.465.724,79        | 100,00 |

## Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

| Descrizione   | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | Var. %<br>Prev.Def./Acc |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>                             |                     |                       |                     |                         |
| IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI)                                   | 230.000,00          | 260.000,00            | 260.000,00          | 0,00                    |
| ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF  | 92.000,00           | 92.000,00             | 93.262,50           | -1,35                   |
| TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI                                 | 204.059,00          | 204.059,00            | 204.059,00          | 0,00                    |
| TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE                                | 7.500,00            | 7.500,00              | 5.357,42            | 39,99                   |
| IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI | 1.300,00            | 1.300,00              | 323,00              | 302,48                  |
| TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI)                                       | 32.000,00           | 32.000,00             | 32.000,00           | 0,00                    |
| <b>Totale imposte, tasse e prov.assimil.</b>                            | <b>566.859,00</b>   | <b>596.859,00</b>     | <b>595.001,92</b>   | <b>0,31</b>             |
| <b>Fondi perequativi</b>  |                     |                       |                     |                         |
| FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO   | 485.492,00          | 485.492,00            | 485.460,57          | 0,01                    |
| <b>Totale fondi perequativi</b>   | <b>485.492,00</b>   | <b>485.492,00</b>     | <b>485.460,57</b>   | <b>0,01</b>             |
| <b>Totale entrate Titolo I</b>  | <b>1.052.351,00</b> | <b>1.082.351,00</b>   | <b>1.080.462,49</b> | <b>0,17</b>             |

## TARSU – TIA - TARI

| Descrizione                             | Importo    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/ 2019             | 220.546,87 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | 27.333,00  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |       |
| Residui al 31/12/ 2019                  | 193.213,87 | 87,61 |
| Residui della competenza                | 84.053,64  |       |
| Residui totali                          | 277.267,51 |       |
| FCDE al 31/12/ 2019                     | 147.506,32 | 53,2  |

## I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

| Descrizione   | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev.Def./Acc |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | 182.879,19          | 244.109,91            | 233.553,37          | 4,52                 |
| 102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |
| <b>TOTALE TRASFERIMENTI</b>                               | <b>182.879,19</b>   | <b>244.109,91</b>     | <b>233.553,37</b>   | <b>4,52</b>          |

## Le entrate extra-tributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

| Descrizione   | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev.Def./Acc |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                            | 129.550,00          | 139.750,00            | 128.063,88          | 9,13                 |
| 200 - PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | 1.000,00            | 1.000,00              | 0,00                | ∞                    |
| 300 - INTERESSI ATTIVI  | 1.000,00            | 1.000,00              | 0,00                | ∞                    |
| 400 - ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE  | 25.000,00           | 25.000,00             | 5.622,68            | 344,63               |
| 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI   | 12.000,00           | 17.500,00             | 18.022,37           | -2,90                |
| <b>TOTALE TRASFERIMENTI</b>   | <b>168.550,00</b>   | <b>184.250,00</b>     | <b>151.708,93</b>   | <b>21,45</b>         |

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

Per quanto riguarda i proventi dei beni dell'ente, le entrate accertate nell'anno 2019 sono di Euro 69.000,00 e rispetto agli ultimi tre esercizi hanno avuto la seguente evoluzione:

| Descrizione   | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento  | 69.000,00 | 69.000,00 | 69.000,00 |
| Riscossione   | 2.729,04  | 51.203,00 | 26.063,27 |
| % riscossione | 3,96      | 74,21     | 37,77     |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

| Descrizione                             | Importo   | % |
|---|-----------|---|
| Residui attivi al 1/1/ 2019             | 36.258,46 |   |
| Residui riscossi nel 2019               | 28.999,00 |   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 7.259,46  |   |
| Residui al 31/12/ 2019                  | 0,00      | 0 |
| Residui della competenza                | 42.936,73 |   |
| Residui totali                          | 42.936,73 |   |
| FCDE al 31/12/ 2019                     | 47011,28  | 0 |

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta 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.

## Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

| Descrizione  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev.Def./Acc |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 100 - TRIBUTI IN CONTO CAPITALE                              | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |
| 200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                           | 8.169.003,09        | 8.269.003,09          | 627.014,03          | 1.218,79             |
| 300 - ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |
| 400 - ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |
| 500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE                        | 25.000,00           | 25.000,00             | 12.929,40           | 93,36                |
| <b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                      | <b>8.194.003,09</b> | <b>8.294.003,09</b>   | <b>639.943,43</b>   | <b>1.196,05</b>      |

## Entrate da riduzione di attività finanziarie

La gestione delle entrate relative alla riduzione di attività finanziarie registra il seguente andamento:

| Descrizione                                      | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev.Def./Acc |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 100 - ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |
| 300 - RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 |
| <b>TOTALE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA'</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>∞</b>             |

## I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

| Descrizione  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev.Def./Acc |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 300 - ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 500.000,00          | 500.000,00            | 0,00                | ∞                    |
| <b>TOTALE ACCENSIONE DI PRESTITI</b>                               | <b>500.000,00</b>   | <b>500.000,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>∞</b>             |

con il seguente trend storico rilevato negli ultimi tre anni:

|  | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|--|-----------|-----------|-----------|
|  |           |           |           |

|   |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Assunzione di mutui                         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Altre forme di indebitamento                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE RICORSO<br/>ALL'INDEBITAMENTO</b> | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei 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](#), 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;
- dei 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;
- dell'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;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Non ci sono stati incarichi di collaborazione autonoma

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non ci sono stati incarichi in materia informatica.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non risultano spese impegnate per acquisto immobili pertanto l'Ente rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Non risultano spese impegnate nell'anno 2019 per acquisto mobili e arredi, pertanto l'Ente rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente ha una buona tempestività nei pagamenti

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2019 non si trova in situazione di deficitarietà strutturale, rispetto ai parametri pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020.

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 seguito dei controlli sopra evidenziati è stata accertata:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Giovanni Tufano