



# COMUNE DI LENOLA

Provincia di LATINA

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2019

L'Organo di Revisione  
(Dott.ssa Rita Maria Cocozza)

## SOMMARIO

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE .....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....  | 6  |
| Premesse e verifiche.....   | 6  |
| Gestione Finanziaria.....   | 8  |
| Fondo di cassa.....   | 8  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                | 9  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione... | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019.....           | 17 |
| Risultato di amministrazione .....  | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 22 |
| Fondo anticipazione liquidità .....   | 23 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....  | 24 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....   | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 27 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....  | 27 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                         | 32 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 33 |
| CONTO ECONOMICO .....   | 34 |
| STATO PATRIMONIALE .....  | 34 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 37 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....  | 38 |
| CONCLUSIONI.....  | 39 |



**Comune di LENOLA**  
**Organo Di Revisione**

**Verbale n.13 del 26 giugno 2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

**approva o 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 LENOLA (LT) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Considerata la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19, la presente seduta si è svolta in modalità telematica, nel rispetto di idonei metodi di lavoro collegiale che hanno garantito l'effettiva compartecipazione, la contemporaneità delle decisioni, la sicurezza dei dati, delle informazioni e, ove prevista, della segretezza degli atti. Ogni voce analizzata è stata controllata e supportata da carte di lavoro con la collaborazione telefonica del Responsabile Finanziario dell'Ente. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo che sarà effettuato negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

a

Tivoli, lì 26 giugno 2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rita Maria Cocozza

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Rita Maria Coccozza nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/05/2018, revisore unico:

- ◆ ricevuta in data 5 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 04. 06 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- il prospetto dimostrativo del risultato 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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;

- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l’inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l’attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell’insussistenza alla chiusura dell’esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell’organo consiliare n.23 del 03.05.2002

#### **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. 6   |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 1   |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.5    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n..... |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n..... |

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Lenola registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.4.161 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente *non ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non 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 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 (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al **Consorzio Industriale Sud Pontino**
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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; (determina N.2 del 29 .01.2020 *“Approvazione Conto Della Gestione Del Servizio Economato”*- determina N. 3 del 29 Gennaio 2020 *“Parificazione Conto Di*

*Gestione Dell'agente Contabile Servizio Demografico” determina N. 6 del 31.01.2020 “Approvazione Del Conto Della Gestione Del Tesoriere Comunale” )*

- 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 con delibera di giunta n. 57 del 16.06.2020;
- 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, del' art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **11.604,52**. di cui euro **11.604,52** di parte corrente ed euro 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:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |                    |                    |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
|   | <b>2017</b> | <b>2018</b>        | <b>2019</b>        |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |             |                    |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |                    | € 614,52           |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |                    |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |                    |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |                    |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             | € 11.843,84        | € 10.990,00        |
| <b>Totale</b>   | <b>€ -</b>  | <b>€ 11.843,84</b> | <b>€ 11.604,52</b> |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 8,355,40 ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett a) del d.lgs n. 267/2000,
- 2) non sono segnalati debiti fuori bilancio in corso di finanziamento
- 3) non sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

*In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.*

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue: con Fondi Di Bilancio per **euro 8,355,40**

- 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.

| <b>RENDICONTO 2019</b>           | <b>Proventi</b>     | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>         | <b>% di copertura realizzata</b> |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| Asilo nido                       | 104.551,00          | 125.272,42          | -20.721,42           | 83,46%                           |
| Casa riposo anziani              |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| Fiere e mercati                  |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| Mense scolastiche                | 36.057,00           | 79.936,00           | -43.879,00           | 45,11%                           |
| Musei e pinacoteche              |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| Teatri, spettacoli e mostre      |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| Colonie e soggiorni stagionali   | 6.480,00            | 13.926,00           | -7.446,00            | 46,53%                           |
| Impianti sportivi                |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| Parchimetri                      |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| Servizi turistici                |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| Trasporti funebri, pompe funebri |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| Uso locali non istituzionali     |                     |                     | 0,00                 |                                  |
| TRASPORTO SCOLASTICO             | 18.428,00           | 57.320,71           | -38.892,71           | 32,15%                           |
| <b>Totali</b>                    | <b>165.516,00</b>   | <b>276.455,13</b>   | <b>-110.939,13</b>   | <b>59,87%</b>                    |
| Altri servizi                    |                     |                     | € -                  |                                  |
| <b>Totali</b>                    | <b>€ 165.516,00</b> | <b>€ 276.455,13</b> | <b>-€ 110.939,13</b> | <b>59,87%</b>                    |

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € 889.057,58 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 889.057,58 |

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

|                                  | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 960.144,93 | 1.026.812,52 | € 889.057,58 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 103.914,15 | € 53.767,98  | € 12.156,62  |

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.



| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio |     |              |              |             |
|---|-----|--------------|--------------|-------------|
| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2017         | 2018         | 2019        |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € 15.197,08  | 103.914,15   | 53.767,98   |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -          | € -          | 0           |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 15.197,08  | € 103.914,15 | € 53.767,98 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € 402.352,75 | € 100.000,00 | 0           |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € 313.635,68 | € 150.146,17 | 41.611,36   |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 103.914,15 | € 53.767,98  | € 12.156,62 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -          | € -          | 0           |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 103.914,15 | € 53.767,98  | € 12.156,62 |

L'Organo di revisione ha verificato che non ha utilizzato la cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 *non* sono indicati pagamenti per azioni esecutive

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 80.737,00

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 56.286,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 32.227,85 come di seguito rappresentato:

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                  |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 80.737,00        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 24.450,10        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 0                |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>56.286,90</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                  |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 56.286,90        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 24.059,05        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>32.227,85</b> |

**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:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                       |
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | <b>27.476,62</b>      |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 71.931,63             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 116.818,48            |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 44.886,85          |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -                   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | -161.008,82           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 278.156,47            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 117.147,65          |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 27.476,62           |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 44.886,85          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 117.147,65          |
| A VANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                  | € 98.147,23           |
| A VANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO              | € 838.656,11          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | <b>€ 1.036.540,76</b> |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza |              | Incassi in c/competenza |              | %                                 |        |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|--------------|-------------------------|--------------|-----------------------------------|--------|
|                   |                                    | (A)                          |              | (B)                     |              | Incassi/accert.ti in c/competenza |        |
|                   |                                    |                              |              |                         |              | (B/A*100)                         |        |
| <b>Titolo I</b>   | 1.770.692,27                       | €                            | 1.775.697,66 | €                       | 1.489.734,44 |                                   | 83,896 |
| <b>Titolo II</b>  | 1.796.769,84                       | €                            | 1.257.910,47 | €                       | 684.897,01   |                                   | 54,447 |
| <b>Titolo III</b> | 452.725,82                         | €                            | 363.917,49   | €                       | 253.933,00   |                                   | 69,778 |
| <b>Titolo IV</b>  | 9.741.416,00                       | €                            | 210.857,33   | €                       | 96.683,73    |                                   | 45,853 |
| <b>Titolo V</b>   | 150.000,00                         | €                            | -            | €                       | -            |                                   | 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 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 dl. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

| Equilibrio Economico-Finanziario   |     | Competenza<br>(Accertamenti ed<br>Impegni imputati<br>all'esercizio) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 59.866,77  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3  | (+) | 3.397.525,62   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00   |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti   | (-) | 3.166.274,44   |
| D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 76.743,74  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 137.547,04   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 0,00   |
| <b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>76.827,17</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | (+) | 7.595,34   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) | 0,00   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 3.685,51   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M</b>  |     | <b>80.737,00</b>   |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019   | (-) | 24.450,10  |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 0,00   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>56.286,90</b>   |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) | 24.059,05  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>32.227,85</b>   |

| Equilibrio Economico-Finanziario  |                                   | Competenza<br>(Accertamenti ed<br>Impegni imputati<br>all'esercizio) |
|---|-----------------------------------|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                               | 90.551,89  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                               | 12.064,86  |
| R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6   | (+)                               | 210.857,33   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-)                               | 0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-)                               | 0,00   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-)                               | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-)                               | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-)                               | 0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)                               | 3.685,51   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                               | 0,00   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                               | 277.084,85   |
| U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                               | 40.074,74  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                               | 0,00   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                               | 0,00   |
| <b>Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E</b>  |                                   | <b>0,00</b>  |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-)                               | 0,00   |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-)                               | 0,00   |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |                                   | <b>0,00</b>  |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-)                               | 0,00   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>   |                                   | <b>0,00</b>  |
| Equilibrio Economico-Finanziario  |                                   | Competenza<br>(Accertamenti ed<br>Impegni imputati<br>all'esercizio) |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                               | 0,00   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+)                               | 0,00   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+)                               | 0,00   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)                               | 0,00   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-)                               | 0,00   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                               | 0,00   |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>  | <b>W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> | <b>80.737,00</b>   |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-)                               | 24.450,10  |
| Risorse vincolate nel bilancio  | (-)                               | 0,00   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |                                   | <b>56.286,90</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | (-)                               | 24.059,05  |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |                                   | <b>32.227,85</b>   |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |                                   |  |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |                                   | 80.737,00  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-)                               | 7.595,34   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-)                               | 0,00   |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)  | (-)                               | 24.450,10  |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)   | (-)                               | 24.059,05  |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)  | (-)                               | 0,00   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |                                   | <b>24.632,51</b>   |

## 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 - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | 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 contezioso  |   |                               |  |  |  |  |
|   |   | 200.000,00                    | 0,00   | 5.000,00   | 10.000,00  | 215.000,00   |
|   |   |                               |  |  |  | 0  |
|   |   |                               |  |  |  | 0  |
| Totale Fondo contezioso                                     |   | 200.000,00                    | 0,00   | 5.000,00   | 10.000,00  | 215.000,00   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |   |                               |  |  |  |  |
|   |   | 355.312,45                    | 0,00   | 18.450,10  | 0,00   | 373.762,55   |
|   |   |                               |  |  |  |  |
|   |   |                               |  |  |  |  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |   | 355.312,45                    | 0,00   | 18.450,10  | 0,00   | 373.762,55   |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |   |                               |  |  |  |  |
|   |   |                               |  |  |  | 0  |
|   |   |                               |  |  |  | 0  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |   | 0                             | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |   |                               |  |  |  |  |
| 504   | 1 Fondo spese indennità di fine mandato | 1.000,00                      | -  | 1.000,00   | -  | 2.000,00   |
| 606   | 1 Fondo Rinnovi Contrattuali            | 25.940,95                     | -  | -  | 14.059,05  | 40.000,00  |
| Totale Altri accantonamenti                                 |   | 26.940,95                     | -  | 1.000,00   | 14.059,05  | 42.000,00  |
| <b>Totale</b>   |   | <b>582.253,40</b>             | <b>-</b>   | <b>24.450,10</b>   | <b>24.059,05</b>   | <b>630.762,55</b>  |

(\*) 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.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato                                      |   | Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni e al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazioni | Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazioni al 31/12/2019 |
|--|---|--|---|---|--|---|--|--|--|--|
|  |   | (a)  | (b)   | (c)   | (d)  | (e)   | (f)  | (g)  | (h)=(b)+(c)-                                 | (i)=   |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>   |   |  |   |   |  |   |  |  |  |  |
| 9999   | 1 entrate varie   | 8.232,80   | 8.232,80  | 52.982,18                                       | 44.976,87  | 16.238,11   | -20.631,58   | 0,00   | 0,00   | 20.631,58  |
| 136  | 1 Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione |  |   |   |  |   |  |  |  |  |
| <b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>                                      |   | <b>8.232,80</b>  | <b>8.232,80</b>   | <b>52.982,18</b>                                | <b>44.976,87</b>   | <b>16.238,11</b>  | <b>-20.631,58</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>20.631,58</b>   |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>  |   |  |   |   |  |   |  |  |  |  |
| 9999   | 1 entrate varie da trasferimenti  | 74.884,82  | 16.556,04   | 172.241,86                                      | 164.961,27   | 23.836,63   | -62.798,58   | 0,00   | 0,00   | 121.127,36   |
| 641  | 1 Messa in sicurezza Viabilità  |  |   |   |  |   |  |  |  |  |
| <b>Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (l/2)</b>                                 |   | <b>74.884,82</b>   | <b>16.556,04</b>  | <b>172.241,86</b>                               | <b>164.961,27</b>  | <b>23.836,63</b>  | <b>-62.798,58</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>121.127,36</b>  |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>  |   |  |   |   |  |   |  |  |  |  |
| 331  | 1 entrate varie da mutui  | 47.531,45  | 33.755,28   | 0,00  | 33.755,28  | 0,00  | -9.665,28  | 0,00   | 0,00   | 23.441,45  |
| 24   | 1 Trattamento economico accessorio-indennità di risultato   |  |   |   |  |   |  |  |  |  |
| <b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>                                 |   | <b>47.531,45</b>   | <b>33.755,28</b>  | <b>0,00</b>                                     | <b>33.755,28</b>   | <b>0,00</b>   | <b>-9.665,28</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>23.441,45</b>   |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>  |   |  |   |   |  |   |  |  |  |  |
| 96   | 1 Entrate varie   | 1.108,77   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 1.108,77   |
| 359  | 1 Opere permanenti di interesse generale - EX 2041/00 -   |  |   |   |  |   |  |  |  |  |
| <b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>                                 |   | <b>1.108,77</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>1.108,77</b>  |
| <b>Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>                                |   | <b>131.757,84</b>  | <b>58.544,12</b>  | <b>225.224,04</b>                               | <b>243.693,42</b>  | <b>40.074,74</b>  | <b>-93.095,44</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>166.309,16</b>  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)               |   |  |   | 0,00  | 0,00   |   |  |  |  |  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)       |   |  |   | 0,00  | 0,00   |   |  |  |  |  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)       |   |  |   | 0,00  | 0,00   |   |  |  |  |  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)              |   |  |   | 0,00  | 0,00   |   |  |  |  |  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)               |   |  |   | 0,00  | 0,00   |   |  |  |  |  |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate</b>                       |   |  |   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>  |   |  |  |  |  |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di         |   |  |   | 0,00  | 20.631,58  |   |  |  |  |  |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di |   |  |   | 0,00  | 121.127,36   |   |  |  |  |  |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di |   |  |   | 0,00  | 23.441,45  |   |  |  |  |  |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di        |   |  |   | 0,00  | 1.108,77   |   |  |  |  |  |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di         |   |  |   | 0,00  | 0,00   |   |  |  |  |  |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di</b>           |   |  |   | <b>0,00</b>                                     | <b>166.309,16</b>  |   |  |  |  |  |

(\*) Le modalità di comilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del riepilogo applicato della programmazione

Allegato a/3) Risultato di amministrazione -quote destinate

| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)   |                                     |   |  |  |   |   |  |
|---|-------------------------------------|---|--|--|---|---|--|
| Capitolo di Entrata e<br>Capitolo di Spesa  |                                     | Risorse destinate<br>agli investimenti al<br>1/1/2019 | Entrate<br>destinate agli<br>investimenti<br>accertate | Impegni esercizio<br>2019 finanziati da<br>entrate destinate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote destinate<br>del risultato di<br>amministrazione | Fondo<br>pluriennale<br>vincolato al<br>31/12/2019<br>finanziato da<br>entrate destinate<br>accertate<br>nell'esercizio o<br>da quote<br>destinate del<br>risultato di<br>amministrazione | Cancellazione di<br>residui attivi<br>costituiti da<br>risorse destinate<br>agli investimenti o<br>eliminazione della<br>destinazione su<br>quote del risultato<br>di amministrazione<br>(+) e cancellazione<br>di residui passivi<br>finanziati da<br>risorse destinate<br>agli investimenti (f.<br>residui) | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti al<br>31/12/2019 |
|   |                                     | (a)   | (b)  | (c)  | (d)   | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-<br>(e)                                |
| 178   | 1 Entrate destinate ad investimenti | 49.895,86   | 0,00   | 39.603,07  | 0,00  | -4.137,21   | 24.430,00  |
| 569   | 1 INTERVENTI SU VIABILITA' COMUNALE |   |  |  |   |   |  |
| <b>Totale</b>   |                                     | 49.895,86   | 0,00   | 39.603,07  | 0,00  | -4.137,21   | 24.430,00  |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                                  |                                     | 0,00  |  |  |   |   |  |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)          |                                     | 24.430,00   |  |  |   |   |  |
| (*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione |                                     |   |  |  |   |   |  |



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

*Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.*

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

- 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:

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2019</b> | <b>31/12/2019</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | € 59.866,77       | € 76.743,74       |
| FPV di parte capitale       | € 12.064,86       | € 40.074,74       |
| FPV per partite finanziarie | € 0,00            | € 0,00            |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>  |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 55.841,20 | € 59.866,77 | € 76.743,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € -         | € -         |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 55.841,20 | € 58.366,77 | € 76.743,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € -         | € -         |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -         | € -         |             |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € -         | € 1.500,00  |             |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | € -         | € -         |             |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale   |              |             |             |
|--|--------------|-------------|-------------|
|  | 2017         | 2018        | 2019        |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 102.205,32 | € 12.064,86 | € 40.074,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 102.085,32 | € 12.064,86 | € 40.074,74 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € -          | € -         |             |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -         |             |

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 1.036.540,76, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |              | 1.026.812,52        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 653.524,58   | 2.936.460,57 | 3.589.985,15        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 641.965,76   | 3.085.774,33 | 3.727.740,09        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 889.057,58          |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 889.057,58          |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 1.037.294,95 | 1.117.905,60 | 2.155.200,55        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 949.783,67   | 941.115,22   | 1.890.898,89        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |              |              | 76.743,74           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |              |              | 40.074,74           |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>   | <b>(=)</b> |              |              | <b>1.036.540,76</b> |

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

| <b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b> |              |              |                |
|---|--------------|--------------|----------------|
|   | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>    |
| Risultato d'amministrazione (A)   | € 900.845,04 | € 936.803,34 | € 1.036.540,76 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>                   |              |              |                |
| Parte accantonata (B)   | € 438.974,56 | € 582.253,40 | € 630.762,55   |
| Parte vincolata (C)   | € 112.743,38 | € 131.757,84 | € 166.309,16   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                                   | € 72.182,94  | € 49.895,86  | € 24.430,00    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)  | € 276.944,16 | € 172.896,24 | € 215.039,05   |

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione  | Totali      | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |             |             |      | Parte destinata agli investimenti |
|---|-------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|------|-----------------------------------|
|   |             |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.    | mutuo       | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio   | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |             |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio  | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |             |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento   | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |             |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti  | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |             |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti  | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |             |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |             |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € -         |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |             |             |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 58.544,16 |                   |                   |                            |             | € 8.232,84      | € 16.556,04 | € 33.755,28 |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti  | € 39.603,07 |                   |                   |                            |             |                 |             |             |      | € 39.603,07                       |
| Valore delle parti non utilizzate   | € -         | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -         | € -         | € -  | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>   | € -         | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -         | € -         | € -  | € -                               |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: |             |                   |                   |                            |             |                 |             |             |      |                                   |

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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## 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 51 del 04.06.2020. 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 passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con *atto G.C. n 51 del 04.06.2020* ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |                |              |                         |               |
|--------------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
|                    | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
| Residui attivi     | € 1.851.828,30 | € 653.524,50 | 1.037.294,95            | -€ 161.008,85 |
| Residui passivi    | € 1.869.905,90 | € 641.965,76 | € 949.783,67            | -€ 278.156,47 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

|                                 | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 109.827,63                     | € 137.352,56                                  |
| Gestione corrente vincolata     | € -                              |   |
| Gestione in conto capitale      | € 51.181,19                      | € 140.803,91                                  |
| Gestione in conto capitale non  | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi        | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>           | <b>€ 161.008,82</b>              | <b>€ 278.156,47</b>                           |

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

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

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

L'Ente in via precauzionale ha accantonato il 100% dei residui attivi

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | TOTALE RESIDUI CONSERVATI AL 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € 69.864,64         | € 41.203,49  | € 30.922,77  | € 19.128,10  | € 48.398,48  | € 38.200,00  | € 49.796,61                             | € 6.082,75         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 23.272,06         | € 17.490,14  | € 30.292,48  | € 30.565,38  | € 58.472,41  | € 34.827,39  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 33%                 | 42%          | 98%          | 160%         | 121%         | 91%          | 0%                                      |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 207.378,16        | € 270.442,15 | € 341.753,44 | € 384.842,83 | € 445.729,70 | € 501.563,14 | € 497.457,80                            | € 365.345,42       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 102.686,98        | € 58.399,77  | € 98.173,31  | € 79.961,16  | € 81.425,00  | € 149.179,26 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 50%                 | 22%          | 29%          | 21%          | 18%          | 30%          | 0%                                      |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € 4.529,43   | € 2.155,55   | € 1.328,02   | € 1.476,89   | € 3.579,02                              | € 158,88           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € 3.703,51   | € 2.070,19   | € 1.331,42   | € 1.473,87   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |              | 82%          | 96%          | 100%         | 100%         | 0%                                      |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 65.940,30         | € 71.024,90  | € 90.210,65  | € 103.036,32 | € 90.078,85  | € 66.440,12  | € 65.595,49                             | € 2.175,62         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 42.225,90         | € 15.626,91  | € 44.571,90  | € 53.785,13  | € 43.096,73  | € 17.220,28  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 64%                 | 22%          | 49%          | 52%          | 48%          | 26%          | 0%                                      |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          |              |   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          |              |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |              |              |              |              |              |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € 9.643,56          | € 509,16     | € 4.263,09   | € 509,16     | € 33.569,29  | € 11.128,97  | € 9.217,21                              | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 9.643,56          | € 509,16     | € 4.313,75   | € 509,16     | € 33.569,29  | € 10.929,61  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 100%                | 100%         | 101%         | 100%         | 100%         | 98%          | 0%                                      |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          |              |   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -          | € -          |              |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |              |              |              |              |              |   |                    |

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2019” è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell’esercizio 2019

### **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 2018 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.

*N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*

*Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell’accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.*

*In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l’importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l’importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall’esercizio 2021, in quote annuali costanti.*

*Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell’ente locale, con il parere dell’Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall’approvazione del Rendiconto 2019. Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:*

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall’assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l’accantonamento a **FCDE** iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 373.762,55

L’ente non si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell’esercizio 2019.

L’ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell’esercizio 2019 è determinato secondo il metodo della media semplice fra totale incassato e il totale accertato:

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **63.708,40** CAP 8/1 e per euro **28.584,40** (residui tari relativi agli anni 2011;2012;2013 e in parte ruoli 2014 e 2015)
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020-non ha richiesto anticipazione di liquidità, pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

▬

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 215.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 215.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 200.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 10.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la parte accantonata in relazione ad un eventuale soccombenza in giudizio del Comune e alla relativa condanna al pagamento delle spese legate al contenzioso

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

Sulla base dell'istruttoria compiuta non risulta accantonato alcun Fondo perdite società partecipate in quanto non ricorre la fattispecie

### **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) | € 1.000,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.000,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 2.000,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente contratto sottoscritto in data 21/05/2018 e già scaduto e dei dirigenti, non ancora sottoscritto a livello nazionale e per altre spese potenziali.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| Macroaggregati                                 | Rendiconto 2018     | Rendiconto 2019     | Variazione         |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                     |                     | 0                  |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 344.136,34        | € 269.084,85        | - 75.051,49        |
| Contributi agli investimenti                   | € 6.951,60          | € 8.000,00          | 1.048,40           |
| Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                     | -                  |
| Altre spese in conto capitale                  |                     |                     | -                  |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>€ 351.087,94</b> | <b>€ 277.084,85</b> | <b>- 74.003,09</b> |

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017   | <i>Importi in euro</i> | %     |
|--|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | € 1.669.472,79         |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 593.218,10           |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 285.119,84           |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>   | € 2.547.810,73         |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 254.781,07           |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>   |                        |       |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</b> | € 88.618,66            |       |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -                    |       |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -                    |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 166.162,41           |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 88.618,66            |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>   |                        | 3,48% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

L'Ente nel corso del 2019 non ha stipulato mutui previsti, pertanto non risultano accertamenti per il 2019.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |   |                |
|--|---|----------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>       | + | € 2.207.854,03 |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>               | - | € 137.547,04   |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b> | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | = | € 2.070.306,99 |

Il debito residuo dei mutui al 31.12.2019 risulta essere pari ad € 2.070.306,99

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

| Anno                                  | 2017                  | 2018                  | 2019                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 2.235.363,65        | € 2.339.819,11        | € 2.207.854,03        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 182.500,00          |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 75.377,87          | -€ 131.965,08         | -€ 137.547,04         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -€ 2.666,67           |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 2.339.819,11</b> | <b>€ 2.207.854,03</b> | <b>€ 2.070.306,99</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 4.165                 | 4.166                 | 4.161                 |
| Debito medio per abitante             | 561,78                | 529,97                | 497,55                |

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

| Anno                    | 2017                | 2018                | 2019                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 94.960,23         | € 94.200,62         | € 88.618,66         |
| Quota capitale          | € 75.377,87         | € 131.965,08        | € 137.547,04        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 170.338,10</b> | <b>€ 226.165,70</b> | <b>€ 226.165,70</b> |

#### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

All'Organo di revisione non risulta che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, ci siano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

L'Ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### **Contratti di leasing**

All'Organo di revisione non risulta che l'Ente abbia in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e operazioni di partenariato pubblico e privato.

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 80.737,00
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 56.286,90
- W3\* (equilibrio complessivo): € 32.227,85

\* 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**.

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione*

Da tale prospetto si evince che il Comune di Lenola con riferimento all'esercizio 2019 consegue un risultato di competenza tra entrate finali e spese finali positivo

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti        | Riscossioni        | FCDE               | FCDE               |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                   |                     |                    | Accantonamento     | FCDE               |
|                                   |                     |                    | Competenza         | Rendiconto 2019    |
|                                   |                     |                    | Esercizio 2019     |                    |
| Recupero evasione IMU/TASI        | 45.078,00           | 20.481,60          | 1.378,48           | 6.082,75           |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 66.824,79         | € 25.292,32        | € 14.303,00        | € 30.501,44        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     |                     | € -                | € -                | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   |                     | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 111.902,79</b> | <b>€ 45.773,92</b> | <b>€ 15.681,48</b> | <b>€ 36.584,19</b> |

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

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 19.200,00 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 15.827,39 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 3.372,61  | 17,57% |
| Residui della competenza                | € 40.424,00 |        |
| Residui totali                          | € 43.796,61 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 6.082,75  | 13,89% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono € 389.575,47 sono rimaste sostanzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

| <b>IMU</b>                              |             |       |
|---|-------------|-------|
|   | Importo     | %     |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 19.000,00 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 19.000,00 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -         | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 6.000,00  |       |
| Residui totali                          | € 6.000,00  |       |
| FCDE al 31/12/2019                      | € -         | 0,00% |

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 pari a € **110.311,13** sono sostanzialmente stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

| <b>TASI</b>                             |            |       |
|---|------------|-------|
|   | Importo    | %     |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 5.500,00 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 5.500,00 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -        | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 800,00   |       |
| Residui totali                          | € 800,00   |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |            | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono pari a € **486.731,00** leggermente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito dell'elaborazione del relativo piano finanziario.

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 501.563,14 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 149.179,26 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 92.292,80  |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 260.091,08 | 51,86% |
| Residui della competenza                | € 237.366,72 |        |
| Residui totali                          | € 497.457,80 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 365.345,42 | 73,44% |

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | € 63.734,99 | € 92.785,48 | € 45.900,94 |
| Riscossione  | € 30.165,70 | € 81.656,51 | € 36.683,73 |

I proventi per permessi di costruire sono stati interamente destinati a spese di investimento

### **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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| accertamento   | € 6.342,99  | € 8.612,58  | € 34.319,36 |
| riscossione  | € 5.100,33  | € 7.138,69  | € 30.740,34 |
| %riscossione   | 80,41       | 82,89       | 89,57       |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                          |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | <b>Accertamento 2017</b> | <b>Accertamento 2018</b> | <b>Accertamento 2019</b> |
| Sanzioni CdS                              | € 3.171,50               | € 4.306,29               | € 17.239,12              |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 58,96                  | € 64,67                  | € 158,88                 |
| entrata netta                             | € 3.112,54               | € 4.241,62               | € 17.080,24              |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 3.171,50               | € 4.241,67               | € 13.590,16              |
| % per spesa corrente                      | 101,89%                  | 100,00%                  | 79,57%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      | € -                      | € 3.490,08               |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    | 0,00%                    | 20,43%                   |

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

| CDS                                     |            |       |
|---|------------|-------|
|   | Importo    | %     |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 1.473,89 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 1.473,87 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 0,02     |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € 0,00     | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 3.579,02 |       |
| Residui totali                          | € 3.579,02 |       |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 158,88   | 4,44% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono totalmente di competenza comunale.

*L'Organo di revisione deve verificare, nel caso in cui l'ente non sia titolare di tale entrata, che l'ente titolare (ad esempio Unione di Comuni) abbia effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE*

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono € 52.064,00 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

| FITTI ATTIVI                            |             |        |
|---|-------------|--------|
|   | Importo     | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 42.623,85 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 180,00    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -         |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 42.443,85 | 99,58% |
| Residui della competenza                | € 860,00    |        |
| Residui totali                          | € 43.303,85 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      |             | 0,00%  |

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati                                | Rendiconto 2018       | Rendiconto 2019       | variazione        |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | € 865.957,13          | € 844.937,37          | -21.019,76        |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 73.890,69           | € 72.580,36           | -1.310,33         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 1.553.067,97        | € 2.057.643,77        | 504.575,80        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 47.653,95           | € 70.289,84           | 22.635,89         |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | € 94.200,62           | € 88.618,66           | -5.581,96         |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.000,00            | € 421,00              | -579,00           |
| 110 altre spese correnti                      | € 27.956,85           | € 31.783,44           | 3.826,59          |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 2.663.727,21</b> | <b>€ 3.166.274,44</b> | <b>502.547,23</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 che per il Comune di Lenola è di euro 17.500,00
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che per il Comune di Lenola risulta di euro 854.403,85;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

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

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater **(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)** della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2019     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 959.155,89                        | € 844.937,37        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 13.472,00                         |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 64.528,69                         | € 56.199,00         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 1.037.156,58</b>               | <b>€ 901.136,37</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>€ 182.752,73</b>                 | <b>€ 163.402,45</b> |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 854.403,85</b>                 | <b>€ 737.733,92</b> |

*Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).*

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.

*(A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*

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

L'Ente, ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021 entro il termine differito con il **decreto 13 dicembre 2019** (G.U. 17 dicembre 2019, n. 295) del 31 marzo 2020

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, il comune di Lenola non ha attribuito incarichi di collaborazione autonoma*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009; il comune di Lenola ha sostenuto nel 2019 spese di rappresentanza per € 323,00 come da prospetto allegato al rendiconto.*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 (€ 1.600,00) il comune di Lenola ha sostenuto nel 2019 spese di formazione per € 505,00*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni. il comune di Lenola non sostenuto spese*
- *Spese per missioni – Il Comune di Lenola ha sostenute nel 2019 spese per missione per € 344,75 (limite è pari a € 750,00)*



- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il comune di Lenola non sostenuto spese*  
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*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali per l'Ente non sussiste la fattispecie*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili per l'Ente non sussiste la fattispecie*

Il Comune di Lenola non ha attribuito incarichi di consulenza in materia informatica (dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228)

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore ricorda che ai sensi degli articoli:

L'art. 106 del D.L. 17 marzo 2020, n. 18 (*Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*) dispone che le società di capitali e le società cooperative potranno convocare l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio. Allo stesso articolo sono riportate anche le nuove modalità consentite per lo svolgimento delle assemblee e l'espressione del voto.

L'art. 107 del medesimo decreto dispone altresì il differimento del termine di adozione dei rendiconti o dei bilanci di esercizio per i Consorzi di enti locali, le Aziende speciali e le Istituzioni di enti locali.

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'Ente alla data del 31/12/2019:

| <b>DENOMINAZIONE ORGANISMO STRUMENTALE</b> | <b>INDIRIZZO SITO INTERNET</b>   |
|--|--|
| Acqualatina s.p.a                          | <a href="http://www.acqualatina.it/">www.acqualatina.it/</a>                                     |
| Consorzio Industriale Sud Pontino          | <a href="http://www.consorzioidustrialesudpontino.it/">www.consorzioidustrialesudpontino.it/</a> |

### **ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.**

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente:

| <b>DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA</b> | <b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b> |
|---|--------------------------------|
| Acqualatina s.p.a                         | 0,39526%                       |
| Consorzio Industriale Sud Pontino         | 4,147%                         |

Le società partecipate dal Comune di Lenola hanno comunicato di avvalersi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione dei Bilanci.

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota informativa, alla data della presente relazione, non è stata ancora asseverata dagli organi delle società stesse.

L'Ente ha sollecito un riscontro da parte degli organismi partecipati in merito ai debiti e crediti reciproci ai fini dell'inoltro della certificazione asseverata dal relativo Organo di Revisione

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 19-12-2019 con delibera C.C n.40, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## ***CONTO ECONOMICO***

L'Ente non si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

## ***STATO PATRIMONIALE***

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

*(per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet – N.B. le variazioni devono essere rilevate solo per gli enti che hanno approvato lo stato patrimoniale al 31/12/2018; per gli enti che si sono avvalsi della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUEL, si evidenzino le semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019:*

*“Solo per l'esercizio 2019, al fine di semplificare l'elaborazione della Situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:*

- *AA Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;*
- *ACI Rimanenze;*
- *ACIIIa Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;*

- *ADI Ratei attivi;*
- *AD2 Risconti attivi*
- *PAI1b Riserve da capitale*
- *PAIII Risultato economico dell'esercizio;*
- *PD3 Acconti;*
- *PEI Ratei passivi;*
- *PEII1 Contributi agli investimenti*
- *PEII2 Concessioni pluriennali*
- *PEII3 Risconti passivi*
- *Conti d'ordine.*

*Di conseguenza, sono valorizzate con importo pari a 0 le correlate voci del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato. Si segnala, in particolare, che è consentita la valorizzazione a 0 delle voci: - risconti attivi e passivi in quanto i relativi effetti finanziari si sono già verificati e sono stati considerati nella determinazione della Situazione patrimoniale. In tal caso, nell'esercizio 2020 non sarà possibile rilevare gli effetti economici delle relative operazioni; - ratei attivi e passivi i cui effetti finanziari non si sono ancora verificati. Le relative operazioni dovranno essere considerate di competenza economica del 2020; - contributi agli investimenti, in quanto può risultare complesso ricostruire il valore dei trasferimenti che hanno contribuito al finanziamento di immobilizzazioni. In tali casi, gli oneri per l'ammortamento di tali beni saranno interamente a carico degli esercizi successivi e, di conseguenza, a decorrere dall'esercizio 2020 non sarà possibile sterilizzare il costo dell'ammortamento imputando al conto economico un provento da contributo agli investimenti del medesimo importo della quota di ammortamento".*

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala al 31/12/2019:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2019                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                              |
| - inventario dei beni immobili     | 2019                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2019                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2019                         |
| Rimanenze                          | -                            |

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

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

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

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.*

Non sono presenti beni dichiarati fuori uso

Non sono state effettuate migliorie di beni di terzi

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 373.763,67 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

|     |                                       |   |                     |
|-----|---------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | € | 1.759.835,79        |
| (+) | FCDE economica                        | € | 373.763,67          |
| (+) | Depositi postali                      |   |                     |
| (+) | Depositi bancari                      | € | 575,85              |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  |   |                     |
| (-) | Crediti stralciati                    |   |                     |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |   |                     |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  | € | 21.026,24           |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | € | <b>2.155.201,55</b> |

L'ente non ha un credito IVA derivante da dichiarazione.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     |  |   |               |
|-----|--|---|---------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € | 11.180.569,64 |
| II  | Riserve  | € | 6.593.645,92  |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | € | -             |
| b   | da capitale  | € | -             |
| c   | da permessi di costruire   |   |               |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 6.593.645,92  |
| e   | altre riserve indisponibili  |   |               |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | € | -             |

### Debiti

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

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

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

*La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:*

|     |                                      |          |                     |
|-----|--------------------------------------|----------|---------------------|
| (+) | Debiti                               | €        | 1.890.898,89        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | €        | -                   |
| (-) | Saldo iva a debito da dichiarazione  | €        | -                   |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  | €        | -                   |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       | €        | -                   |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | €        | -                   |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  | €        | -                   |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€</b> | <b>1.890.898,89</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore ricorda che, l'art. 57 (*Disposizioni in materia di enti locali*) della Legge di Bilancio 2020 di cui al DL n. 124/2019 convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, con il comma 2-ter viene sancita definitivamente la facoltatività a regime - della contabilità economico/patrimoniale (CEP) per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti. I Comuni, con popolazione inferiore a 5000 devono allegare al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta con modalità semplificate, individuate dal decreto del ministero dell'Economia e delle finanze dello scorso 11 novembre 2019

Il DM ha dettato i criteri e le modalità da seguire per ottenere i valori delle voci di attività e di passività del prospetto di situazione patrimoniale semplificata, partendo dai prospetti di rendiconto e dai dati della contabilità finanziaria dell'ente nonché dai dati extracontabili necessari.

L'organo di Revisione, allo scopo di perseguire il principio di efficienza ed economicità della gestione e per il miglioramento della programmazione della medesima, suggerisce:

- di gestire le risorse finanziarie mantenendo grande attenzione agli equilibri di bilancio nonché dell'equilibrio economico che deve essere considerato quale obiettivo costante da conseguire;
- di mantenere costante l'attività di controllo sulla evasione delle entrate tributarie, per garantire una continuità di gettito anche per il futuro.
- di adempiere con tempestività a quanto prescritto dalla normativa vigente con riferimento al controllo di gestione, al fine di tenere la situazione continuamente e costantemente aggiornata;
- di monitorare il sistema di rilevazioni contabili sia in merito alla redazione dell'inventario dei beni mobili ed immobili e del suo costante aggiornamento; sia in merito al collegamento fra la contabilità finanziaria e la contabilità economica e patrimoniale.;
- di migliorare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e

**esprime parere favorevole** all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'Organo di Revisione suggerisce di valutare con prudenza la situazione e le necessità di bilancio prima di procedere all'applicazione dell'avanzo disponibile nella previsione di possibili difficoltà finanziarie del sistema economico a causa della sopravvenuta emergenza sanitaria

L'Organo di Revisione  
(Dott.ssa Rita Maria Cocozza)  
