

COMUNE DI LUSEVERA

PROVINCIA DI UDINE

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. DANIELE VIDONI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
PREMESSE E VERIFICHE	6
GESTIONE FINANZIARIA	7
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	8
<i>Fondo di cassa.....</i>	<i>8</i>
<i>Risultato della gestione di competenza</i>	<i>8</i>
<i>Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo</i>	<i>9</i>
<i>Risultato di amministrazione</i>	<i>11</i>
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	<i>12</i>
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019</i>	<i>14</i>
<i>Entrate e spese non ricorrenti</i>	<i>15</i>
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	18
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	18
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	18
FONDO CONTENZIOSI	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
ENTRATE.....	22
<i>Analisi Delle Entrate Per Titoli.....</i>	<i>22</i>
SPESA	24
<i>Analisi Della Spesa Per Titoli</i>	<i>24</i>
<i>Titolo 1 Spese correnti.....</i>	<i>26</i>
INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI	28
PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	28
TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	29
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
CONCLUSIONI	31

COMUNE DI LUSEVERA

Organo di revisione

Verbale del 07 agosto 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Lusevera, lì 10 agosto 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE VIDONI

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Lusevera nominato con delibera consiliare n. 33 del 13 settembre 2018:

- ✓ ricevuta in data 04/08/2020 ed in date seguenti la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 20 luglio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
- ✓ corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di seguito indicati:
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 50 di data 20 luglio 2019;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ✓ 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

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 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.

- ✓ 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**

L'organo di revisione ha esaminato utilizzando tecniche di campionamento:

- ✓ la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- ✓ la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- ✓ il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ✓ la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ✓ la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- ✓ l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- ✓ il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- ✓ il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

premessso

- ✓ che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27 in data 31 luglio 2019;
- ✓ che l'ente durante l'esercizio 2019 non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio
- ✓ che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n 46 del 16 luglio 2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- ✓ che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- ✓ non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni
- ✓ non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

(specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);

- ✓ non avendo ricevuto alcun rilievo non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ✓ non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ✓ 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;
- ✓ 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;
- ✓ non è in dissesto;
- ✓ Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 496 reversali e n. 663 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2020.

RISULTATI DELLA GESTIONE**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, ed è così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			569.523,26
Riscossioni	315.155,25	1.740.689,42	2.055.844,67
Pagamenti	458.994,08	1.790.835,51	2.249.829,59
Fondo di cassa al 31 dicembre			375.538,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			375.538,34
di cui per cassa vincolata			

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 569.523,26	€ 569.523,26	€ 375.538,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -		

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 137.150,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	1.676.941,52	1.957.427,24	2.276.360,95
Impegni di competenza	meno	1.567.270,45	2.138.355,53	2.139.210,01
Saldo		109.671,07	-180.928,29	137.150,94
quota di FPV applicata al bilancio	più	47.501,05	83.565,20	
Impegni confluiti nel FPV	meno	83.565,20		
saldo gestione di competenza		73.606,92	-97.363,09	137.150,94

Un elemento da considerare nella interpretazione del valore conoscitivo del risultato di gestione di competenza è costituito dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018.

Infatti dal punto di vista contabile, mentre le entrate non sono modificate dall'applicazione dell'avanzo (che non deve essere accertato), le spese registrano un incremento delle previsioni e degli impegni di spesa. Il significato della differenza tra accertamenti ed impegni di competenza (o risultato della gestione) sminuisce per effetto di un dato non omogeneo e precisamente dall'importo degli impegni effettivamente assunti nell'esercizio relativi a voci finanziati direttamente con avanzo di amministrazione.

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

	2017	2018	2019
Risultato gestione di competenza	73.606,92	- 97.363,09	137.150,94
avanzo d'amministrazione applicato		149.039,97	217.075,93
quota di disavanzo ripianata			
saldo	73.606,92	51.676,88	354.226,87

Il valore "segnale" del risultato della gestione di competenza si arricchisce di ulteriori significati se viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

RISULTATO DI COMPETENZA ESPLOSO PER LE SUE COMPONENTI	
risultato del bilancio corrente (entrate correnti - spese correnti)	301.864,62
risultato del bilancio investimenti (entrate investimenti - spese investimenti)	40.403,43
risultato del bilancio partite finanziarie (entrate di fondi - spese per fondi finanziari)	- 205.117,11
risultato del bilancio di terzi (entrate partite di giro - uscite per partite di giro)	-
saldo	137.150,94

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 569.523,26			€ 569.523,26
Entrate Titolo 1.00	+	€ 261.352,64	€ 121.103,16	€ 56.642,64	€ 177.745,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.097.787,53	€ 667.581,71	€ 192.991,37	€ 860.573,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.221.732,60	€ 710.038,44	€ 55.021,24	€ 765.059,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -			€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.580.872,77	€ 1.498.723,31	€ 304.655,25	€ 1.803.378,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.355.020,34	€ 1.331.954,71	€ 222.495,66	€ 1.554.450,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 20.945,32			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 205.117,11	€ 205.117,11		€ 205.117,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.581.082,77	€ 1.537.071,82	€ 222.495,66	€ 1.759.567,48
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 210,00	-€ 38.348,51	€ 82.159,59	€ 43.811,08
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -			€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -		€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 210,00	-€ 38.348,51	€ 82.159,59	€ 43.811,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 933.355,36	€ 68.407,47	€ 3.000,00	€ 71.407,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -			€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -		€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 933.355,36	€ 68.407,47	€ 3.000,00	€ 71.407,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -			
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 933.355,36	€ 68.407,47	€ 3.000,00	€ 71.407,47
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.383.614,55	€ 71.705,05	€ 218.738,96	€ 290.444,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.383.614,55	€ 71.705,05	€ 218.738,96	€ 290.444,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 20.945,32			
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.362.669,23	€ 71.705,05	€ 218.738,96	€ 290.444,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 429.313,87	-€ 3.297,58	-€ 215.738,96	-€ 219.036,54
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 679.500,00	€ 173.558,64	€ 7.500,00	€ 181.058,64
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 691.134,46	€ 182.058,64	€ 17.759,46	€ 199.818,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 128.364,93	-€ 50.146,09	-€ 143.838,83	€ 375.538,34

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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 360.146,37 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				569.523,26
RISCOSSIONI	(+)	315.155,25	1.740.689,42	2.055.844,67
PAGAMENTI	(-)	458.994,08	1.790.835,51	2.249.829,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			375.538,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			375.538,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	437.241,04	535.671,53	972.912,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	511.953,00	348.374,50	860.327,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			82.035,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			45.942,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			360.145,37

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 198.620,32	€ 578.843,29	€ 332.462,86	€ 360.145,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)	€ 198.620,32	€ 197.855,00	€ 8.152,29	€ 8.072,51
Parte vincolata (C)		€ 4.400,00		
Parte destinata agli investimenti (D)			€ 28.735,73	€ 25.735,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 376.588,29	€ 295.574,84	€ 326.337,13

- a) il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2018	31/12/2019
A) Risultato di amministrazione al 31/12	332.462,86	360.146,37
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	7.631,29	7.172,51
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	0,00

Altri accantonamenti	621,00	900,00
B) Totale parte accantonata	8.152,29	8.072,51
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	25.735,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00	25.735,73
D) Parte destinata agli investimenti	28.735,73	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	295.574,84	326.338,13
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
riscossioni di competenza	+	1.740.689,42
pagamenti di competenza	-	1.790.835,51
saldo incassi pagamenti (a)	-	50.146,09
residui attivi di competenza	+	535.671,53
residui passivi di competenza	-	348.374,50
saldo gestione residui di competenza (b)		187.297,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA SENZA APPLICAZIONE AVANZO (a+b)		€ 137.150,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (d)		€ 217.075,93
SALDO GESTIONE COMPETENZA CON APPLICAZIONE AVANZO (a+b+d)		€ 354.226,87
GESTIONE DEI RESIDUI		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	+	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-	€ 10.102,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	+	€ 28.734,28
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 18.631,61
fpv in entrata	+	
fpv in uscita	-	127.978,04
saldo gestione fpv (b)	-	127.978,04
RIEPILOGO		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		€ 354.226,87
saldo gestione fpv		-€ 127.978,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 18.631,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 115.264,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019		€ 360.145,37

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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 di rilievo e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		569.523,26	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.905.997,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.604.132,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		82.035,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		205.117,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			14.711,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		217.075,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			231.787,53
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		188.305,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		147.901,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		45.942,13
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			5.538,70
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			226.248,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		231.787,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	217.075,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	79,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		14.791,38

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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente		€ 82.035,91
FPV di parte capitale		€ 45.942,13
FPV per partite finanziarie		€ -

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito alcune entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo, come definite dall' articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, il quale distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni
- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Preliminarmente si ricorda che il nuovo ordinamento contabile ha profondamente modificato il concetto di residuo: costituiscono residui passivi le obbligazioni giuridicamente perfezionate, relative a prestazioni, forniture e lavori eseguiti entro il termine dell'esercizio e non pagati mentre costituiscono residui attivi i crediti scaduti e non riscossi. Eventuali impegni ed accertamenti non esigibili al 31 dicembre devono essere reimputati in competenza dell'esercizio in cui si presume venga a scadenza l'obbligazione.

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. 46 di data 16 luglio 2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto a:

- ✓ Cancellazione di residui attivi per complessivi € 10.102,67
- ✓ Cancellazione di residui passivi per complessivi € 27.734,28
- ✓ Mantenimento di residui attivi da esercizi precedenti per € 437.241,04, che sommati ai residui in conto competenza ammontanti ad € 554.025,81 sommano complessivamente in € 991.266,85
- ✓ Mantenimento di residui passivi da esercizi precedenti per € 511.953,00 che sommati ai residui in conto competenza ammontanti ad € 348.374,50, sommano complessivamente in € 860.327,50

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinari ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	762.498,96 €	315.155,25 €	437.241,04 €	- 10.102,67 €
Residui passivi	999.681,36 €	458.994,08 €	511.953,00 €	- 28.734,28 €

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

PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	7.585,00	65.922,00	73.507,00
Titolo 2	0,00	9.362,06	2.866,57	789,64	13.686,55	115.321,78	142.026,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	1.080,00	226.029,95	227.109,95
Titolo 4	0,00	0,00	46.466,02	0,00	355.405,20	119.897,80	521.769,02
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.500,00	8.500,00
Totale	0,00	9.362,06	49.332,59	789,64	377.756,75	535.671,53	972.912,57

PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	200,00	41.497,52	272.177,71	313.875,23
Titolo 2	0,00	0,00	20.836,38	4.347,67	443.696,43	76.196,79	545.077,27
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	1.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.375,00
Totale	0,00	1.375,00	20.836,38	4.547,67	485.193,95	348.374,50	860.327,50

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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..

Il fondo applicato all'esercizio 2019 ammonta ad € 7.172,51.

Fondi spese e rischi futuri

Non ve ne sono

Fondo contenziosi

Non ve ne sono

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ve ne sono

Fondo indennità di fine mandato

Risulta essere stata accantonata l'indennità di competenza 2019.

Altri fondi e accantonamenti

Non ve ne sono.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.821.944,14	€ 1.609.785,41	€ 1.389.143,89	€ 1.178.183,85
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-€ 212.158,73	-€ 220.641,52	-€ 210.960,04	-€ 205.117,11
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 1.609.785,41	€ 1.389.143,89	€ 1.178.183,85	€ 973.066,74

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

Anno	2016	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 74.255,73	€ 65.782,94	€ 57.220,78	€ 49.324,59
Quota capitale	€ 212.121,56	€ 220.641,52	€ 210.960,04	€ 205.117,11
Totale fine anno	€ 286.377,29	€ 286.424,46	€ 268.180,82	€ 254.441,70

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

Strumenti di finanza derivata

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Durante l'esercizio 2019 l'Ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

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

<i>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</i>
--

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Ai soli fini di valutare l'efficienza dell'ente si effettua il confronto tra previsioni iniziali 2019 ed il rendiconto finale al 31/12/2019.

Entrate		Previsione	Rendiconto 2019	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	197.125,00	187.025,00	-10.100,00	-5,12%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	861.623,67	782.903,49	-78.720,18	-9,14%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.157.996,36	936.068,39	-221.927,97	-19,16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	243.805,27	188.305,27	-55.500,00	-22,76%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie				#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	accensione prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	anticipazioni da tesoriere/cassiere				
<i>Titolo IX</i>	entrate per conto terzi partite di giro	672.000,00	182.058,64	-489.941,36	-72,91%
FPV CORRENTE					
FPV CAPITALE					
UTILIZZO AVANZO		217.075,93			
Totale		3.349.626,23	2.276.360,79	-856.189,51	-25,56%

Spese		Previsione	Rendiconto 2019	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.071.176,85	1.604.132,42	-467.044,43	-22,55%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	401.332,27	147.901,84	-253.430,43	-63,15%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	romborso di prestiti	205.117,11	205.117,11		
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni				
<i>Titolo VII</i>	spese per conto terzi	672.000,00	182.058,64	-489.941,36	-72,91%
Totale		3.349.626,23	2.139.210,01	-1.210.416,22	-36,14%

L'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese di competenza inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate permette di valutare se e in che misura le previsioni sia di parte corrente che di parte capitale siano equilibrate e denotino una buona gestione del bilancio o meno.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Analisi Delle Entrate Per Titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2019, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

Entrate		<i>accertamenti di competenza 2019</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2019</i>	<i>%</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	187.025,16	8,22%	121.103,16	6,96%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	782.903,49	34,39%	667.581,71	38,35%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	936.068,39	41,12%	710.038,44	40,79%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	188.305,27	8,27%	68.407,47	3,93%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<i>Titolo VI</i>	accensione prestiti				
<i>Titolo VII</i>	anticipazioni da tesoriere/cassiere				
<i>Titolo IX</i>	entrate per conto terzi partite di giro	182.058,64	8,00%	173.558,64	9,97%
Totale		2.276.360,95	100,00%	1.740.689,42	100,00%

Trend storico entrate per titoli

Entrate		2017	%	2018	%	2019	%
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	210.192,43	12,53%	217.577,00	8,51%	187.025,16	8,22%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	737.259,50	43,96%	806.933,63	31,55%	782.903,49	34,39%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	194.036,33	11,57%	189.732,03	7,42%	936.068,39	41,12%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	284.834,29	16,99%	672.508,70	26,29%	188.305,27	8,27%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
<i>Titolo VI</i>	accensione prestiti						
<i>Titolo VII</i>	anticipazioni da tesoriere/cassiere						
<i>Titolo IX</i>	entrate per conto terzi partite di giro	250.618,97	14,95%	671.000,00	26,23%	182.058,64	8,00%
Totale		1.676.941,52	100,00%	2.557.751,36	100,00%	2.276.360,95	100,00%

Titolo 1 Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2019 analizzati per tipologia di entrata

Entrate	<i>accertamenti di competenza 2019</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2019</i>	<i>%</i>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	187.025,16	100,00%	121.103,16	100,00%
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)				
Totale	187.025,16	100,00%	121.103,16	100,00%

Analisi delle voci più significative del titolo 1

Entrate	<i>accertamenti di competenza 2019</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2019</i>	<i>%</i>
iuc accertamenti arretrati	4.500,00	2,41%	1.747,81	1,44%
imu imposta municipale unica	94.500,00	50,53%	35.000,00	28,90%
tasi	11.200,00	5,99%	7.732,00	6,38%
add comunale	11.161,11	5,97%	11.145,10	9,20%
imposta pubblicità	242,45	0,13%	242,45	0,20%
tassa occupazione spazi	56,94	0,03%	41,14	0,03%
tari	65.364,66	34,95%	65.194,66	53,83%
Totale	187.025,16	100,00%	121.103,16	100,00%

Titolo 2 Le Entrate da trasferimenti correnti

La categoria comprende i contributi erogati per la copertura delle spese relative ai servizi indispensabili

Entrate	<i>accertamenti di competenza 2019</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2019</i>	<i>%</i>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	782.903,49	100,00%	667.581,71	100,00%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo				
Totale	782.903,49	100,00%	667.581,71	100,00%

Titolo 3 Le Entrate extratributarie

Le Entrate extra tributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Si riportano le voci più significative:

Entrate	<i>accertamenti di competenza 2019</i>	<i>%</i>	<i>incassi di competenza 2019</i>	<i>%</i>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	889.569,96	95,03%	664.828,38	93,63%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
Tipologia 300: Interessi attivi	68,15	0,01%	35,78	0,01%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	57,20	0,01%	57,20	0,01%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	46.373,08	4,95%	45.117,08	6,35%
Totale	936.068,39	100,00%	710.038,44	100,00%

Spesa

Analisi Della Spesa Per Titoli

Nella tabella, oltre agli importi degli impegni e dei pagamenti, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

Entrate		<i>impegni di competenza 2019</i>	<i>%</i>	<i>pagamenti di competenza 2019</i>	<i>%</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.604.132,42	74,99%	1.331.954,71	74,38%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	147.901,84	6,91%	71.705,05	4,00%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie				
<i>Titolo IV</i>	rimborso di prestiti	205.117,11	9,59%	205.117,11	11,45%
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni				
<i>Titolo VII</i>	spese per conto terzi	182.058,64	8,51%	182.058,64	10,17%
Totale		2.139.210,01	100,00%	1.790.835,51	100,00%

Trend storico uscite per titoli

Spese		<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2.019</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.071.176,85	1.604.132,42	1.604.132,42
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	401.332,27	147.901,84	147.901,84
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento di attività finanziarie			
<i>Titolo IV</i>	rimborso di prestiti	205.117,11	205.117,11	205.117,11
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni			
<i>Titolo VII</i>	spese per conto terzi	672.000,00	182.058,64	182.058,64
Totale		3.349.626,23	2.139.210,01	2.139.210,01

Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

TITOLO 1 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01- Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.547.240,06	96,45%	1.279.935,31	96,09%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza		0,00%		0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio		0,00%		0,00%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,00%		0,00%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00%		0,00%
MISSIONE 07 - Turismo	150,00	0,01%	150,00	0,01%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00%		0,00%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	53.050,34	3,31%	50.416,74	3,79%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		0,00%		0,00%
MISSIONE 11 - Soccorso civile		0,00%		0,00%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.692,02	0,23%	1.452,66	0,11%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		0,00%		0,00%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00%		0,00%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00%		0,00%
MISSIONE 20 - fondi e accantonamenti		0,00%		0,00%
MISSIONE 50 - Debito pubblico		0,00%		0,00%
MISSIONE 58- servizi per conto terzi		0,00%		0,00%
TOTALE	1.604.132,42	100,00%	1.331.954,71	100,00%

I macro aggregati della Spesa corrente

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	315.659,34	€ 278.569,74	-37.089,60
102 imposte e tasse a carico ente	25.061,23	€ 26.943,88	1.882,65
103 acquisto beni e servizi	468.104,87	€ 374.159,93	-93.944,94
104 trasferimenti correnti	51.490,30	€ 846.294,95	794.804,65
105 trasferimenti di tributi		€ 49.324,59	49.324,59
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	57.220,78	€ 520,14	-56.700,64
108 altre spese per redditi di capitale		€ 28.319,19	28.319,19
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00		-2.000,00
110 altre spese correnti	29.790,52		-29.790,52
TOTALE	€ 949.327,04	€ 1.604.132,42	654.805,38

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, è rispettosa:

- Dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- Del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.
- Dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente

I macro aggregati della Spesa in c/capitale

<i>titolo 2 macroaggregati</i>	<i>2019</i>	<i>%</i>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
Interventi fissi lordi e acquisto di terreni	147.901,84	100,00%
Contributi agli investimenti		
Altri trasferimenti in conto capitale		
Altre spese in conto capitale		
Totale	147.901,84	100,00%

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

In allegato al bilancio sono stati predisposti alcuni indicatori finanziari ed economici generali, avvalendosi sia dello specifico sistema di indicatori previsto dalle vigenti norme contabili che di altri elementi di carattere finanziario generale, che permettono un giudizio tecnico contabile sui trend che il bilancio ha assunto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**Tempestività pagamenti**

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.

Le risultanze degli indicatori sono:

- indicatore annuale di tempestività dei pagamento è di 28,61
- l'importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza è di € 272.941,76

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

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

In merito alla contabilità economico patrimoniale, si prende atto che il Parlamento, approvando il decreto Crescita, ha disposto, all'art. 15-*quater* (**modifica all'art. 232 Testo Unico** di cui al D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, in materia di contabilità economico-patrimoniale dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti quanto segue: "*Nelle more dell'emanazione di provvedimenti di semplificazione degli adempimenti connessi alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale e di formulazione della situazione patrimoniale, con riferimento ai comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, all'art. 232, c. 2, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, le parole "fino all'esercizio 2017" sono sostituite dalle seguenti: "fino all'esercizio 2019".*

Con ciò si prende atto del rinvio dell'adempimento in carico all'ente ricordando che l'ente dovrà adottare con delibera di consiglio comunale il rinvio della contabilità economico patrimoniale al 2020, allegando – come ha allegato - al rendiconto della gestione dell'esercizio 2019 una situazione patrimoniale sulla base dello schema ministeriale redatto sulle indicazioni formulate dalla commissione arconet.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, – e come già fatto in altre occasioni (non ultima la relazione al bilancio di previsione 2020-2022) – ritiene di effettuare le seguenti osservazioni:

- a) il Comune di Lusevera - avuto rispetto delle dimensioni proprie e dovendo rendere alla propria cittadinanza quell'amplessima gamma di servizi e prestazioni che la Legge pone in capo agli EE LL - dovrebbe essere dotato di risorse umane e professionali di cui – a suo parere - è carente.
- b) Stanti le dimensioni, la struttura organizzativa è caratterizzata prevalentemente da posti unici in pianta organica: ne consegue che la prolungata e tuttora sussistente carenza – sia in termini di numero che di esperienza professionale delle risorse umane a disposizione – non ha permesso di affrontare la problematica qui evidenziata utilizzando risorse interne.
- c) A conferma di quanto sopra, si evidenzia che la dotazione effettiva alla data del 31.12.2019 nei settori Economico-Finanziario, vede un organico composto da un'unica unità a tempo parziale: è pleonastico evidenziare che in un quadro complessivo in cui sono incardinati sempre più numerosi adempimenti di varia natura - da quella amministrativa a quella fiscale - e considerata la mole di scadenze ed osservanze varie da rispettare, l'ente si trova ordinariamente in difficoltà nell' adempiere in modo tempestivo, puntuale ed a volte compiuto, a quanto all'ente stesso richiesto.
- d) Tale situazione si trascina da tempo senza che - nonostante le segnalazioni effettuate dagli amministratori e i supporti esterni acquisiti - si sia riusciti a trovare soluzioni adeguate e stabili.
- e) E' indispensabile – quindi - che gli organi preposti siano essi interni che esterni, intervengano con urgenza e con intensità appropriate.
- f) Stanti tali circostanze e condizioni su cui l'attività del revisore non è in grado di influire, non è pertanto possibile escludere in termini assoluti che - nonostante l'impegno profuso da tutti ed i controlli effettuati - vi possano essere state interpretazioni, valutazioni sulla rilevanza ed applicabilità delle norme, quantificazioni e valutazioni dei dati raccolti, e/o altri elementi che potrebbero aver avuto ricadute sui dati esposti in bilancio.

Simile conclusione è quella raggiunta dal precedente revisore che – in sede di relazione al consuntivo 2018 – suggeriva di perseguire l'adeguamento della struttura tecnico finanziaria dell'ente anche attraverso forme di associazione con enti strutturalmente più e meglio organizzati, oltre a stimolare la formazione del personale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato e proposto si ritiene il rendiconto corrispondente alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE VIDONI