

# COMUNE DI TONEZZA DEL CIMONE

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several sweeping loops and curves, positioned below the printed text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

**Comune di**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 10/06/2020**

**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;

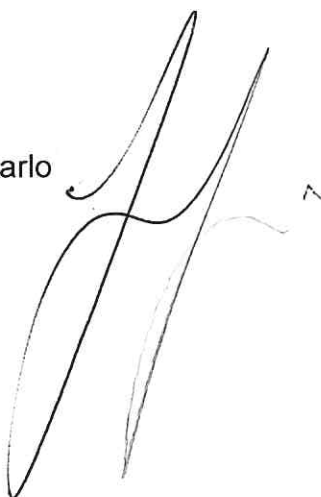
approva

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 Tonezza del Cimone (Vi) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonigo, li 10/06/2020

L'Organo di revisione

Golin Giancarlo

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Giancarlo Golin, is written over the printed name.

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto Golin Giancarlo, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 25/07/2018;

- ♦ ricevuta in data 09/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 17/06/2020, 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) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 17.12.2016;

### **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;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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.

## **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 cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 355.148,91 |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 355.148,91 |

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

|                            | 2017       | 2018       | 2019       |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa al 31.12       | 320.426,98 | 342.061,87 | 355.148,91 |
| di cui cassa vincolata (1) |            |            |            |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019   |     |                             |                    |                    |                     |
|---|-----|-----------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|   | +/- | Previsioni definitive<br>** | Competenza         | Residui            | Totale              |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |     | 342.061,87                  |                    |                    | 342.061,87          |
| Entrate Titolo 1.00   | +   | 1.328.850,43                | 847.432,70         | 93.509,02          | 940.941,72          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     |                             | -                  | -                  |                     |
| Entrate Titolo 2.00   | +   | 62.638,24                   | 52.121,32          | 1.824,26           | 53.945,58           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     |                             | -                  | -                  |                     |
| Entrate Titolo 3.00   | +   | 170.043,76                  | 88.486,06          | 12.256,93          | 100.742,99          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     | -                           | -                  | -                  |                     |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)                                     | +   | -                           | -                  | -                  | -                   |
| <b>Totale Entrate B (B = Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>  | =   | <b>1.903.594,30</b>         | <b>988.040,08</b>  | <b>107.590,21</b>  | <b>1.095.630,29</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>   |     | -                           | -                  | -                  |                     |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +   | 1.206.531,54                | 826.141,65         | 109.988,60         | 936.130,25          |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +   |                             |                    |                    | -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +   | 78.877,32                   | 78.877,32          | -                  | 78.877,32           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |                             |                    | -                  | -                   |
| <i>di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (D.L.35/2013 e ss.mm.) e rifinanziamenti</i>  |     | -                           | -                  | -                  | -                   |
| <b>Totale Spese C (C = Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>   | =   | <b>1.285.408,86</b>         | <b>905.018,97</b>  | <b>109.988,60</b>  | <b>1.015.007,57</b> |
| <b>Differenza D (D = B - C)</b>   | =   | <b>618.185,44</b>           | <b>83.021,11</b>   | <b>- 2.398,39</b>  | <b>80.622,72</b>    |
| 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)   | +   |                             |                    |                    | -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>   | =   | <b>618.185,44</b>           | <b>83.021,11</b>   | <b>- 2.398,39</b>  | <b>80.622,72</b>    |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | +   | 120.107,25                  | 54.488,71          | 7.638,66           | 62.127,37           |
| 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)   | +   |                             |                    |                    | -                   |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>   | =   | <b>120.107,25</b>           | <b>54.488,71</b>   | <b>7.638,66</b>    | <b>62.127,37</b>    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)                                     | +   |                             |                    |                    | -                   |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | +   |                             |                    |                    | -                   |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine   | +   |                             |                    |                    | -                   |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | +   |                             |                    |                    | -                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>         | =   | <b>-</b>                    | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | <b>-</b>                    | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>   | =   | <b>120.107,25</b>           | <b>54.488,71</b>   | <b>7.638,66</b>    | <b>62.127,37</b>    |
| Spese Titolo 2.00   | +   | 346.052,20                  | 117.734,99         | 24.681,62          | 142.416,61          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | +   | -                           | -                  | -                  | -                   |
| <b>Totale spese Titoli 2.00, 3.01 (N)</b>   | =   | <b>346.052,20</b>           | <b>117.734,99</b>  | <b>24.681,62</b>   | <b>142.416,61</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | -   |                             |                    |                    | -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>   | =   | <b>346.052,20</b>           | <b>117.734,99</b>  | <b>24.681,62</b>   | <b>142.416,61</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>   | =   | <b>- 225.944,95</b>         | <b>- 63.246,28</b> | <b>- 17.042,96</b> | <b>- 80.289,24</b>  |
| 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.attività finanz.   | +   |                             |                    |                    | -                   |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R = somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>      | =   | <b>-</b>                    | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>            |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazione da tesoriere   | +   | 292.594,00                  | -                  | -                  | -                   |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazione tesoriere   | -   | 292.594,00                  | -                  | -                  | -                   |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | +   | -                           | 148.219,64         | 1.149,43           | 149.369,07          |
| Spese Titolo / (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | -   | 311.332,12                  | 128.516,39         | 8.099,12           | 136.615,51          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z = A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>   | =   | <b>422.970,24</b>           | <b>39.478,08</b>   | <b>- 26.391,04</b> | <b>355.148,91</b>   |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

### **Tempestività pagamenti**

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

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.

## **Equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo**

### **GESTIONE DEL BILANCIO**

|  |                  |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)          | 149.950,14       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 59.689,39        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | -                |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>90.260,75</b> |

### **GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO**

|   |                  |
|---|------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+) (-)                                     | 90.260,75        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) (-) |                  |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                              | <b>90.260,75</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:

| Riscontro risultati della gestione                |                   |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza                            | 2019              |
| <b>Saldo gestione competenza *</b>                | <b>38.464,06</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 189.954,83        |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 128.208,45        |
| <b>Saldo FPV</b>                                  | <b>61.746,38</b>  |
| Gestione dei residui                              |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | -                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 854,70            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 18.062,52         |
| <b>Saldo gestione residui</b>                     | <b>17.207,82</b>  |
| Riepilogo   |                   |
| Saldo gestione competenza                         | 38.464,06         |
| Saldo FPV   | 61.746,38         |
| Saldo gestione residui                            | 17.207,82         |
| Avanzo esercizi precedenti applicato              |                   |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato          | 486.548,23        |
| <b>Risultato di amministrazione al 31.12.2019</b> | <b>603.966,49</b> |

\* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| ENTRATE    | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %  |
|------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--|
|            |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accertamenti in<br>c/competenza<br>(B/A*100) |
| Titolo I   | 993.483,91                            | 999.346,26                      | 847.432,70                 | 84,80  |
| Titolo II  | 60.813,98                             | 59.511,59                       | 52.121,32                  | 87,58  |
| Titolo III | 113.494,69                            | 105.869,77                      | 88.486,06                  | 83,58  |
| Titolo IV  | 57.694,71                             | 57.726,42                       | 54.488,71                  | 94,39  |
| Titolo V   | -                                     | -                               | -                          | -  |

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

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



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 29.915,51   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | -   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 1.164.727,62  |
| <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  | (-) | 944.765,13  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 35.461,18   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 78.877,32   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |   |
| F2) Fondo anticipazioni liquidità (D.L. 35/2013)   | (-) | -   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>135.539,50</b>   |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | (+) | 8.259,70  |
| <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  | (+) | -   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>143.799,20</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio N   | (-) | 59.689,39   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | -   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>84.109,81</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)   | (-) | 11.977,48   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>72.132,33</b>  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 41.480,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 160.039,32  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 57.726,42   |
| 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  | (-) | 160.347,53  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 92.747,27   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | -   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | -   |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>  |     | <b>6.150,94</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) |   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>6.150,94</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) (-)  | (-) |   |
| <b>Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>6.150,94</b>   |
| 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 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   | (-) | -   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>   |     | <b>149.950,14</b>   |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N   |     | 59.689,39   |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     |   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>90.260,75</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | -   | 11.977,48   |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>78.283,27</b>  |

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

|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 143.799,20       |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)        | (-) | 8.259,70         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                           | (-) | -                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 59.689,39        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)  | (-) | 11.977,48        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                      | (-) | -                |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurinn.</b> |     | <b>63.872,63</b> |

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

| Capitolo di spesa | descrizione  | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare 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 31/12/2019 |
|-------------------|--|---------------------------------|---|--|---|--|
|                   |  | (a)                             | (b)   | (c)  | (d)   | (e) = (a) + (b) + (c) + (d)  |
|                   | Fondo anticipazioni liquidità                        |                                 |   |  |   |  |
| Totale            | Fondo anticipazioni liquidità                        | -                               | -   | -  | -   | -  |
|                   | Fondo perdite società partecipate                    |                                 |   |  |   |  |
| Totale            | Fondo perdite società partecipate                    | -                               | -   | -  | -   | -  |
|                   | Fondo contenzioso                                    |                                 |   |  |   |  |
| Totale            | Fondo contenzioso                                    | -                               | -   | -  | -   | -  |
|                   | Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>   |                                 |   |  |   |  |
| 225.000.02        | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione - FCDE  | 414.110,86                      |   | 58.120,39  | 12.195,40   | 484.426,65   |
| Totale            | Fondo crediti di dubbia esigibilità                  | 414.110,86                      | -   | 58.120,39  | 12.195,40   | 484.426,65   |
|                   | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |                                 |   |  |   |  |
| Totale            | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | -                               | -   | -  | -   | -  |
|                   | Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                  |                                 |   |  |   |  |
| 227.000.01        | Fondo indennità di fine mandato del sindaco          | 4.517,09                        | -   | 1.569,00   | 217,92  | 1.351,08   |
| Totale            | Altri accantonamenti                                 | 4.517,09                        | -   | 1.569,00   | 217,92  | 1.351,08   |
|                   | <b>Totale</b>  | <b>418.627,95</b>               | <b>-</b>  | <b>59.689,39</b>   | <b>11.977,48</b>  | <b>485.777,73</b>  |



|  |
|--|
| Totale risorse vincolate ( $ I =1/1+1/2+1/3+1/4+1/5$ ) |
|--|

|   |  |  |  |                 |
|---|--|--|--|-----------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  |  |  |  |                 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |  |  |  |                 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |  |  |  |                 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |  |  |  |                 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |  |  |  |                 |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            |  |  |  | -               |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         |  |  |  | -               |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) |  |  |  | -               |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) |  |  |  | -               |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        |  |  |  | 7.632,70        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         |  |  |  | -               |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 |  |  |  | <b>7.632,70</b> |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Capitolo di entrata | Descriz.               | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 |
|---------------------|------------------------|-------------------|----------|---|---|--|--|---|---|
|                     |                        |                   |          | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
|                     | AVANZO AMM. VINCOLATO  |                   |          | 4.835,33  |   | 4.835,33   |  |   | -   |
|                     | ECONOMIE ACCERTATE     |                   |          |   |   | -  | 325,15   |   | 325,15  |
|                     | QUOTA AVANZO LIBERO    |                   |          |   | 3.718,29  |  |  |   | 3.718,29  |
|                     | MANUT. STRAORD. STRADE |                   |          |   | 9.488,71  |  | 1.250,73   |   | 1.893,98  |







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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

| FPV                         | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente       | 29.915,51  | 35.461,18  |
| FPV di parte capitale       | 160.039,32 | 92.747,27  |
| FPV per partite finanziarie | -          | -          |

## **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 603.966,49, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |              |                   |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |              | 342.061,87        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 116.378,30 | 1.190.748,43 | 1.307.126,73      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 142.769,34 | 1.151.270,35 | 1.294.039,69      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |              | 355.148,91        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |              | -                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |              | 355.148,91        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 432.773,50 | 180.811,00   | 613.584,50        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |              | -                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 54.733,45  | 181.825,02   | 236.558,47        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |            |              | 35.461,18         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |            |              | 92.747,27         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>   | <b>(=)</b> |            |              | <b>603.966,49</b> |

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio**

|   | 2017       | 2018       | 2019       |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (A)                | 574.730,64 | 486.548,23 | 603.966,49 |
| composizione del risultato di amministrazione : |            |            |            |
| Parte accantonata (B)                           | -          | 418.627,95 | 485.777,73 |
| Parte vincolata (C)                             | -          | 2.467,59   | 7.632,70   |
| Parte destinata agli investimenti (D)           | -          | 4.835,33   | 15.238,45  |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D)                   | 574.730,64 | 60.617,36  | 95.317,61  |

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 e libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali     | Totale parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Totale parte accantonata | Parte vincolata |               |        |      |                        | Totale parte destinata agli investimenti |
|--|------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|--------------------------|-----------------|---------------|--------|------|------------------------|--|
|  |            |                          | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi |                          | Ex lege         | Trasferimenti | Mutuo  | Ente | Totale parte vincolata |  |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            |            |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      |                        |  |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             |            |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      |                        |  |
| Finanziamento spese di investimento                            | 41.480,00  | 41.480,00                |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      |                        |  |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | -          |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      |                        |  |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | -          | -                        |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      |                        |  |
| Altra modalità di utilizzo                                     | -          |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      |                        |  |
| Utilizzo parte accantonata                                     | -          |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      |                        |  |
| Utilizzo parte vincolata                                       | -          |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      | -                      |  |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | -          |                          |                   |                            |             |                          |                 |               |        |      |                        |  |
| Totale delle parti utilizzate                                  | 41.480,00  | 41.480,00                | -                 | -                          | -           | -                        | -               | -             | -      | -    | -                      | -  |
| Totale delle parti non utilizzate                              | 445.068,23 | 19.137,36                | 414.110,86        | -                          | 4.517,09    | 418.627,95               | -               | 1.742,61      | 724,98 |      | 2.467,59               | 4.835,33                                 |
| Totali   | 486.548,23 | 60.617,36                | 414.110,86        | -                          | 4.517,09    | 418.627,95               | -               | 1.742,61      | 724,98 | -    | 2.467,59               | 4.835,33                                 |





## **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 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.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | iniziali al<br>01.01.2019 | riscossi / pagati | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni  |
|-----------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|
| Residui attivi  | 550.006,50                | 116.378,30        | 432.773,50                 | - 854,70    |
| Residui passivi | 215.565,31                | 142.769,34        | 54.733,45                  | - 18.062,52 |

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

|  | Insussistenze dei<br>residui attivi | Insussistenze ed<br>economie dei<br>residui passivi |
|--|-------------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | 850,99                              | 1.805,42  |
| Gestione corrente vincolata              |                                     |   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                   | 9.301,03  |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                                     |   |
| Gestione servizi c/terzi                 | 3,71                                | 6.956,07  |
| Minori residui                           | 854,70                              | 18.062,52   |

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario (media semplice).

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha utilizzato la facoltà prevista dalla norma.

## ***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/non 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***

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**TOTALE DEBITO CONTRATTO**

|   |   |             |
|---|---|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018           | + |             |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019                   | - | 78.877,32   |
| 3) Estinzione anticipata effettuata nell'esercizio 2019 | - | -           |
| 4) Altre variazioni 2019 (riduzione mutui esistenti)    | - | -           |
| 5) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019     | + | -           |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                    | = | - 78.877,32 |

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

| Anno                                  | 2017                | 2018                | 2019                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 1.779.153,48        | 1.635.471,30        | 1.562.142,97        |
| Nuovi prestiti (+)                    | -                   | -                   | -                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | 77.716,56           | 73.328,33           | 78.877,32           |
| Estinzioni anticipate (-)             | 65.965,62           |                     | -                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -                   | -                   | -                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>1.635.471,30</b> | <b>1.562.142,97</b> | <b>1.483.265,65</b> |
| Nr. Abitanti al 31.12                 | 517                 | 523                 | 523                 |
| <b>Debito medio per abitante</b>      | <b>3.163,39</b>     | <b>2.986,89</b>     | <b>2.836,07</b>     |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                  |                  |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| Anno   | 2017              | 2018             | 2019             |
| Oneri finanziari   | 65.965,62         |                  | -                |
| Quota capitale   | 77.716,56         | 73.328,33        | 78.877,32        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>143.682,18</b> | <b>73.328,33</b> | <b>78.877,32</b> |

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con la Cassa DP-MEF ai sensi dell'articolo 1, commi 961-964, della Legge 145/2018 e del Decreto MEF 30.08.2019.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.



### **Concessione di garanzie**

L'Ente nel 2019 non ha prestato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'ente non ha usufruito nel 2019 di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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 | 149.950,14 |
| W2 | Equilibrio di bilancio  | 90.260,75  |
| W3 | Equilibrio complessivo  | 78.283,27  |

\* 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**.

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati come peraltro riportato nella Relazione sulla gestione 2019.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019, ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs 175/2016 con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 68 ad effettuare la ricognizione periodica delle partecipazioni possedute al 31.12.2018 direttamente ed indirettamente.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

## **CONTO ECONOMICO**

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

| CONTO ECONOMICO                              |  | Anno 2019           | Anno 2018           |
|--|--|---------------------|---------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b> |  |                     |                     |
|  | Proventi da tributi  | 1.000.378,26        | 984.736,01          |
|  | Proventi da fondi perequativi  | -                   | -                   |
|  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 108.164,78          | 142.412,92          |
|  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 59.511,59           | 95.206,86           |
|  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 48.653,19           | 47.206,06           |
|  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | -                   | -                   |
|  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 76.135,82           | 64.158,37           |
|  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 31.096,81           | 31.479,35           |
|  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | -                   | -                   |
|  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 45.039,01           | 32.679,02           |
|  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                   | -                   |
|  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | -                   | -                   |
|  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | -                   | -                   |
|  | Altri ricavi e proventi diversi  | 14.318,39           | 2.051,29            |
| <b>A</b>                                     | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                           | <b>1.198.997,25</b> | <b>1.193.358,59</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b> |  |                     |                     |
|  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 48.560,29           | 46.307,41           |
|  | Prestazioni di servizi   | 441.185,43          | 408.441,53          |
|  | Utilizzo beni di terzi   | -                   | -                   |
|  | Trasferimenti e contributi   | 88.101,05           | 66.203,66           |
| <b>a</b>                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 64.453,42           | 66.203,66           |
| <b>b</b>                                     | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 23.647,63           | -                   |
| <b>c</b>                                     | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | -                   | -                   |
|  | Personale  | 272.115,96          | 279.767,95          |
|  | Ammortamenti e svalutazioni  | 292.118,92          | 298.309,05          |
| <b>a</b>                                     | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 4.366,94            | 9.949,66            |
| <b>b</b>                                     | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 217.436,19          | 231.055,06          |
| <b>c</b>                                     | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | -                   | -                   |
| <b>d</b>                                     | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 70.315,79           | 57.304,33           |
|  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -                   | -                   |
|  | Accantonamenti per rischi  | -                   | -                   |
|  | Altri accantonamenti   | 481.033,73          | 4.517,09            |
|  | Oneri diversi di gestione  | 16.054,19           | 15.954,99           |
| <b>B</b>                                     | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                           | <b>1.639.169,57</b> | <b>1.119.501,68</b> |
|  | <b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>  | <b>- 440.172,32</b> | <b>73.856,91</b>    |



|          |   |                     |                    |
|----------|---|---------------------|--------------------|
| <b>C</b> | <b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                       |                     |                    |
|          | <u>Proventi finanziari</u>                                |                     |                    |
|          | Proventi da partecipazioni                                | 2.142,69            | 2.609,94           |
| <b>a</b> | <i>da società controllate</i>                             | -                   | -                  |
| <b>b</b> | <i>da società partecipate</i>                             | 2.142,69            | 2.609,94           |
| <b>c</b> | <i>da altri soggetti</i>                                  | -                   | -                  |
|          | Altri proventi finanziari                                 | 205,55              | 619,90             |
|          | <b>Totale proventi finanziari</b>                         | <b>2.348,24</b>     | <b>3.229,84</b>    |
|          | <u>Oneri finanziari</u>                                   |                     |                    |
|          | Interessi ed altri oneri finanziari                       | 74.128,36           | 82.536,76          |
| <b>a</b> | <i>Interessi passivi</i>                                  | 74.128,36           | 82.536,76          |
| <b>b</b> | <i>Altri oneri finanziari</i>                             | -                   | -                  |
|          | <b>Totale oneri finanziari</b>                            | <b>74.128,36</b>    | <b>82.536,76</b>   |
|          | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>            | <b>- 71.780,12</b>  | <b>- 79.306,92</b> |
| <b>D</b> | <b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         |                     |                    |
|          | Rivalutazioni   | 136.650,82          | -                  |
|          | Svalutazioni  | -                   | -                  |
|          | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | <b>136.650,82</b>   | <b>-</b>           |
|          | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>           |                     |                    |
|          | Proventi straordinari                                     |                     |                    |
| <b>a</b> | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | -                   | -                  |
| <b>b</b> | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | -                   | -                  |
| <b>c</b> | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 18.062,52           | 74,24              |
| <b>d</b> | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | -                   | 2.327,75           |
| <b>e</b> | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | -                   | 9.557,02           |
| <b>E</b> | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>18.062,52</b>    | <b>11.959,01</b>   |
|          | Oneri straordinari  |                     |                    |
| <b>a</b> | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | -                   | -                  |
| <b>b</b> | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 9.746,05            | 35.668,33          |
| <b>c</b> | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | -                   | -                  |
| <b>d</b> | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | -                   | -                  |
| <b>E</b> | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>9.746,05</b>     | <b>35.668,33</b>   |
| <b>E</b> | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>8.316,47</b>     | <b>- 23.709,32</b> |
|          | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                      | <b>- 366.985,15</b> | <b>- 29.159,33</b> |
|          | Imposte (IRAP)  | 19.812,06           | 20.057,76          |
|          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>- 386.797,21</b> | <b>- 49.217,09</b> |

## 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 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| ATTIVO   | 01.01.2019   | Variazioni  | 31.12.2019   |
|--|--------------|-------------|--------------|
| Immobilizzazioni immateriali                                 | 14.420,65    | - 4.366,94  | 10.053,71    |
| Immobilizzazioni materiali                                   | 6.334.228,38 | - 56.054,67 | 6.278.173,71 |
| Immobilizzazioni finanziarie                                 | 18.063,00    | 131.082,82  | 149.145,82   |
| Totale immobilizzazioni                                      | 6.366.712,03 | 70.661,21   | 6.437.373,24 |
| Rimanenze  | -            | -           | -            |
| Crediti  | 135.895,64   | - 6.737,79  | 129.157,85   |
| Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | -            | -           | -            |
| Disponibilità liquide  | 342.061,87   | 13.087,04   | 355.148,91   |
| Totale attivo circolante                                     | 477.957,51   | 6.349,25    | 484.306,76   |
| Ratei e risconti   | -            | -           | -            |
| Totale dell'attivo   | 6.844.669,54 | 77.010,46   | 6.921.680,00 |

| PASSIVO                                  | 01.01.2019   | Variazioni   | 31.12.2019   |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Patrimonio netto                         | 3.522.853,02 | - 353.658,88 | 3.169.194,14 |
| Fondo rischi e oneri                     | 8.692,09     | 481.033,73   | 489.725,82   |
| Trattamento di fine rapporto             | -            | -            | -            |
| Debiti                                   | 1.777.747,12 | - 57.872,91  | 1.719.874,21 |
| Ratei, risconti e contributi inestimenti | 1.535.377,31 | 7.508,52     | 1.542.885,83 |
| Totale del passivo                       | 6.844.669,54 | 77.010,46    | 6.921.680,00 |
| Conti d'ordine                           | 160.039,32   | - 67.292,05  | 92.747,27    |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| 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                           | 2019                         |

## **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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

### **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 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.

|     |  |                   |
|-----|--|-------------------|
| (+) | Crediti dello S.P.                     | 129.157,85        |
| (+) | FCDE economica                         | 484.426,65        |
| (+) | Depositi postali                       |                   |
| (+) | Depositi bancari                       |                   |
| (-) | Saldo IVA a credito da dichiarazione   | -                 |
| (-) | Crediti stralciati                     |                   |
| (-) | Accertamenti pluriennali Titolo V e VI |                   |
| (+) | altri residui non connessi a crediti   |                   |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI</b>                  | <b>613.584,50</b> |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

| Variazione al patrimonio netto   |     | importo      |
|--|-----|--------------|
| risultato economico dell'esercizio   | +/- | - 386.797,21 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | +   |              |
| contributo permesso di costruire restituito  | -   | -            |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | +   |              |
| altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale                        |     | -            |
| variazione al patrimonio netto   |     | - 386.797,21 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| Patrimonio netto |  | importo      |
|------------------|--|--------------|
| I                | Fondo di dotazione   | - 493.252,72 |
| II               | Riserve  | 4.049.244,07 |
| a                | da risultato economico di esercizi precedenti  | 438.874,05   |
| b                | da capitale  | 372.817,55   |
| c                | da permessi di costruire   | 21.698,43    |
| d                | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 3.215.854,04 |
| e                | altre riserve indisponibili  | -            |
| III              | risultato economico dell'esercizio   | - 386.797,21 |



### 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.

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

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

|     |                                      |                   |
|-----|--------------------------------------|-------------------|
| (+) | Debiti                               | 1.719.874,21      |
| (-) | Debiti da finanziamento              | 1.483.265,65      |
| (-) | 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 debito  |                   |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI</b>               | <b>236.608,56</b> |

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);

- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE



