

# COMUNE DI CAMPOFRANCO

Provincia di Caltanissetta

## Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE



## Sommaro

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO .....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONCLUSIONI.....	38



## Comune di Campofranco

### Organo di revisione

#### Verbale n. 1 del 12 Febbraio 2021

##### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

##### approva o presenta

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

Campofranco, li 12/02/2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Barone Sara**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 27.12.2018;

- ◆ ricevuta in data 10/02/2021 con prot. n. 0001831 la proposta di delibera consiliare n.17 del 10.02.2021 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.3 del 26.01.2021, 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.39 del 27.06.2019;

### TENUTO CONTO CHE

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

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



Variazioni di bilancio totali	n.3
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Campofranco registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.2950 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- **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 agli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, l'economista con prot.224 il 07/01/2020 e il tesoriere con prot. 44 il 04/01/2021
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di

contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione dell'anno precedente;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 01.01.2015	
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ -
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.716.037,79
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)</b>	<b>€ 1.716.037,79</b>

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 698.033,57	€ 1.716.037,79	-€ 1.018.004,22		€ 1.018.004,22
<b>TOTALE</b>	<b>€ 698.033,57</b>	<b>€ 1.716.037,79</b>	<b>-€ 1.018.004,22</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.018.004,22</b>

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui al 01.01.2015		€ 4.869,65	€ 4.869,65	€ 4.869,65	€ 107.132,30
Disavanzo tecnico al 31.12.2017		€ 58.341,31			
Disavanzo tecnico al 31.12.2018		€ 38.604,72	€ 38.604,72		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 in tre anni	€ 659.369,93	€ 219.789,98	€ 219.789,98	€ 219.789,98	
Disavanzo al 31.12.2019 da ripianare in 15 anni dal 2021	€ 1.056.667,86		€ 70.444,52	€ 70.444,52	€ 915.778,81
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.716.037,79</b>	<b>€ 321.605,66</b>	<b>€ 333.708,87</b>	<b>€ 295.104,15</b>	<b>€ 1.022.911,11</b>

<sup>1</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- *ha provveduto* nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 6964,67 di cui euro 526,60 di parte corrente ed euro 6.438,07 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive		€ 2.290,12	€ 526,60
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 8.000,00		€ 6.438,07
<b>Totale</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 2.290,12</b>	<b>€ 6.964,67</b>

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 5.454,70	€ 195.448,92	-€ 189.994,22	2,79%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 22.136,90	€ 57.155,42	-€ 35.018,52	38,73%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 2.295,00	€ 19.109,63	-€ 16.814,63	12,01%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Lampade votive	€ 3.509,36		€ 3.509,36	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 33.395,96</b>	<b>€ 271.713,97</b>	<b>-€ 238.318,01</b>	<b>12,29%</b>	

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

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

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non sussiste fondo di cassa vincolata

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.249.285,17	€ 978.809,61	€ 318.895,47	€ 1.297.705,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.035.246,14	€ 1.243.936,99	€ 227.445,96	€ 1.471.382,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 475.804,60	€ 145.601,70	€ 54.661,60	€ 200.263,30
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 4.760.335,91	€ 2.368.348,30	€ 601.003,03	€ 2.969.351,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.534.129,40	€ 2.297.463,65	€ 367.920,61	€ 2.665.384,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 331.596,45	€ 331.596,45	€ -	€ 331.596,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 4.865.725,85	€ 2.629.060,10	€ 367.920,61	€ 2.996.980,71
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 105.389,94	-€ 260.711,80	€ 233.082,42	-€ 27.629,38
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>	=	-€ 105.389,94	-€ 260.711,80	€ 233.082,42	-€ 27.629,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.522.390,72	€ 154.020,24	€ 168.222,39	€ 322.242,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 138.790,18	€ 88.699,34	€ -	€ 88.699,34
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	=	€ 2.661.180,90	€ 242.719,58	€ 168.222,39	€ 410.941,97
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	€ 2.661.180,90	€ 242.719,58	€ 168.222,39	€ 410.941,97
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.581.170,73	€ 122.970,67	€ 248.581,80	€ 371.552,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 2.581.170,73	€ 122.970,67	€ 248.581,80	€ 371.552,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 2.581.170,73	€ 122.970,67	€ 248.581,80	€ 371.552,47
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 80.010,17	€ 119.748,91	-€ 80.359,41	€ 39.389,50
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.000.000,00	€ 2.359.991,76	€ -	€ 2.359.991,76
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.828.571,59	€ 1.664.775,81	€ 828.571,59	€ 2.493.347,40
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.369.327,87	€ 466.869,80	€ 167.169,24	€ 634.039,04
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.246.341,88	€ 426.058,84	€ 86.384,68	€ 512.443,52
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	-€ 730.965,37	€ 595.064,02	-€ 595.064,02	€ -

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 695.215,95 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.379.861,63	€ 1.341.761,00	€ 1.081.800,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti,	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 547.335,41	€ 828.571,59	€ 695.215,95
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 34.790,06	€ 35.000,00	€ 3.940,10

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

In merito alle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31.12.2019 l'importo di € 3940,10 è relativo a quanto pagato nel 2019 mentre la restante quota maturata pari a € 25.787,47 è stata pagata nel 2020.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.081.800,00.

il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva da elementi di criticità quali:

-entità dei residui attivi superiori a quella dei residui passivi causa di una persistente difficoltà alla riscossione.

### Tempestività pagamenti

L'ente pur avendo adottato tutte 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, anche per l'esercizio 2019 non è riuscito ad assicurare la tempestività dei pagamenti prevista dalla norma, a causa del perdurare della mancanza di liquidità. Si invitano i responsabili della spesa che adottano provvedimenti che comportano impegni di spesa di accertare preventivamente con oculatezza, che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 112.779,19

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -272.506,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -1.329.174,07 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	112.779,19 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	385.285,40 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00 €
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>-272.506,21 €</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-272.506,21 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.056.667,86 €
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>-1.329.174,07 €</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 246.309,16
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 83.741,21
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 115.455,52
<b>SALDO FPV</b>	-€ 31.714,31
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 384.876,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.433,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 373.443,22
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 246.309,16
<b>SALDO FPV</b>	-€ 31.714,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 373.443,22
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ -
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 698.033,57
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 539.185,20

\*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 (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.t i in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.016.035,94	€ 1.694.804,19	€ 978.809,61	57,75355146
<b>Titolo II</b>	€ 1.745.743,26	€ 1.526.640,55	€ 1.243.936,99	81,48198278
<b>Titolo III</b>	€ 494.183,80	€ 209.449,89	€ 145.601,70	69,51624563
<b>Titolo IV</b>	€ 2.265.766,08	€ 356.358,02	€ 154.020,24	43,22064647
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.041,82
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	101.815,66
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.430.894,63
<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	(-)	2.930.130,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.843,14
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	(-)	331.596,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>66.551,19</b>
<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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<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	(+)	88.699,34
<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>155.250,53</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	385.285,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>230.034,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.056.667,86
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>1.286.702,73</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	63.699,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	445.057,36
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	(-)	88.699,34
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	(-)	367.916,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	94.612,38
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 IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>	-	<b>42.471,34</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>42.471,34</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>42.471,34</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>112.779,19</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		<b>385.285,40</b>
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	-	<b>272.506,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>1.056.667,86</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>1.329.174,07</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>155.250,53</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	385.285,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	1.056.667,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>- 1.286.702,73</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Fondo perdite società partecipate		500.000,00				500.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Fondo contenzioso						0,00
Fondo rischi ATO CL1				30.000,00		30.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						0,00
1201/0 F.do crediti dubbia esigibilità parte corrente		313.269,73		353.185,40	1.056.667,86	1.723.122,99
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		313.269,73	0,00	353.185,40	1.056.667,86	1.723.122,99
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0,00
Fondo indennità di fine mandato				2.100,00		2.100,00
Totale Altri accantonamenti				2.100,00		2.100,00
<b>Totale</b>		<b>813.269,73</b>	<b>0,00</b>	<b>385.285,40</b>	<b>1.056.667,86</b>	<b>2.255.222,99</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
2714.0	RIMBORSO ISTAT PER CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE (u. Cap 1116)	1116.0	SPESE RELATIVO AL CENSIMENTO ISTAT (E.Cap.2714)	578,00 €		6.554,00 €	6.554,00 €		578,00 €		0,00 €	0,00 €
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				578,00 €		6.554,00 €	6.554,00 €	0,00 €	578,00 €		0,00 €	0,00 €
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €
<b>Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)</b>				578,00 €	0,00 €	6.554,00 €	6.554,00 €	0,00 €	578,00 €		0,00 €	0,00 €

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>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 20.041,82	€ 20.843,14
FPV di parte capitale	€ 63.699,39	€ 94.612,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 367.095,01	€ 20.041,82	€ 20.843,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 367.095,01	€ 20.041,82	€ 20.843,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 116.077,79	€ 63.699,39	€ 94.612,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *disavanzo* di Euro 1.716.037,79, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	936.394,66	5.437.929,44	6.374.324,10
PAGAMENTI	(-)	1.531.458,68	4.842.865,42	6.374.324,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.636.894,75	1.271.906,51	2.908.801,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	633.499,17	1.620.661,37	2.254.160,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			20.843,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			94.612,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			539.185,20

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

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

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	-€ 38.237,59	€ 698.033,57	€ 539.185,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 138.786,34	€ 813.269,73	€ 2.255.222,99
Parte vincolata (C)	€ -	€ 578,00	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 177.023,93	-€ 115.814,16	-€ 1.716.037,79

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 106 del 01.12.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.106 del 01/12/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.958.166,26	€ 936.394,66	€ 1.636.894,75	-€ 384.876,85
Residui passivi	€ 2.176.391,48	€ 1.531.458,68	€ 633.499,17	-€ 11.433,63

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 383.926,09	€ 11.148,62
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 285,01
Gestione servizi c/terzi	€ 950,76	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 384.876,85	€ 11.433,63

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo

accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 22.927,79	€ 32.565,99	€ 95.976,96	€ 153.637,11	€ 95.471,56	€ 219.784,44	€ 302.740,21	€ 247.066,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.927,79	€ 9.397,20	€ 15.399,85	€ 17.093,50	€ 23.548,62	€ 24.836,08		
	Percentuale di riscossione	100%	29%	16%	11%	25%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 309.679,13	€ 408.362,76	€ 425.206,74	€ 486.112,87	€ 425.919,31	€ 752.316,20	€ 811.476,69	€ 674.800,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 123.940,61	€ 106.760,97	€ 39.781,38	€ 60.559,42	€ 116.739,03	€ 154.454,86		
	Percentuale di riscossione	40%	26%	9%	12%	27%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 466.128,36	€ 217.248,59	€ 257.338,40	€ 401.734,06	€ 234.321,66	€ 128.845,92	€ 224.077,78	€ 211.011,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 41.229,84	€ 8.452,78	€ 5.258,14	€ 36.334,76	€ 14.318,37	€ 16.398,41		
	Percentuale di riscossione	9%	4%	2%	9%	6%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 19.639,30	€ 13.616,46	€ 14.869,43	€ -	€ 1.673,32	€ 4.192,40	€ 4.192,40	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.003,32	€ -	€ 14.869,43	€ -	€ 1.673,22	€ -		
	Percentuale di riscossione	61%	0%	100%	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 46.528,72	€ 11.771,07	€ -	€ 2.372,87	€ -	€ 1.249,23	€ 892,94	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16.221,97		€ -	€ 2.372,87	€ -	€ 1.249,23		
	Percentuale di riscossione	35%	0%	#DIV/0!	100%	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.723.122,99.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 128.465,36 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 è **emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

In caso di risposta affermativa l'Ente **ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

### Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: € 2.100,00

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.100,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	2.100,00

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti ulteriori accantonamenti.

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

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	102.083,45 €	154.100,38 €	52.016,93 €
203	Contributi agli investimenti		4.936,71 €	4.936,71 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	445.846,64 €	208.879,28 €	-236.967,36 €
	<b>TOTALE</b>	<b>547.930,09 €</b>	<b>367.916,37 €</b>	<b>-180.013,72 €</b>

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017		<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	1.357.052,80		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	1.666.464,81		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	221.882,95		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€	3.245.400,56		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€	324.540,06		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017				
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	90.211,23		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€	234.328,83		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	90.211,23		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>			<b>2,78%</b>	

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

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.994.588,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 1.994.588,84</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.456.175,69	€ 2.225.993,67	€ 1.994.588,84
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 230.182,02	-€ 231.404,83	-€ 242.897,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.225.993,67</b>	<b>€ 1.994.588,84</b>	<b>€ 1.751.691,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.996,00	2.952,00	2.950,00
Debito medio per abitante	742,99	675,67	593,79

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 84.963,67	€ 75.056,06	€ 86.271,13
Quota capitale	€ 230.182,02	€ 231.404,83	€ 242.897,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 315.145,69</b>	<b>€ 306.460,89</b>	<b>€ 329.168,24</b>

L'ente nel 2019 *ha* effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 424.378,89
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 11.105,12
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 11.105,12
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha in essere garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipanti dall'Ente

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

L'ente ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 88.699,34 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, restituita interamente nello stesso esercizio finanziario.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2019
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 88.699,34
Anticipo di liquidità restituito	€ 88.699,34
Quota accantonata in avanzo	

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 i seguenti 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): € 112.779,19
- W2\* (equilibrio di bilancio): € -272.506,21.
- W3\* (equilibrio complessivo): € -1.329.174,07.

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

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 145.591,00	€ -	€ -	€ 237.101,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 115.723,44	€ 12.476,73	€ -	€ 263.815,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 261.314,44	€ 12.476,73	€ -	€ 500.916,53

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.958.166,26	
Residui riscossi nel 2019	€ 936.394,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 384.876,85	
Residui al 31/12/2019	€ 1.636.894,75	55,33%
Residui della competenza	€ 1.271.906,51	
Residui totali	€ 2.908.801,26	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.723.122,99	59,24%

In merito si osserva il trend negativo della riscossione e invita l'Ente ad attuare politiche di recupero efficienti ed efficaci anche valutando il potenziamento del personale addetto e /o esternalizzando il servizio.

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 219.784,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.836,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 48.000,00	
Residui al 31/12/2019	€ 146.948,36	66,86%
Residui della competenza	€ 155.791,85	
Residui totali	€ 302.740,21	
FCDE al 31/12/2019	€ 247.066,29	81,61%

### TASI

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

**TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1,00	
Residui totali	€ 1,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 1,00	100,00%

**TARSU-TIA-TARI**

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 752.316,20	
Residui riscossi nel 2019	€ 154.454,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 58.328,64	
Residui al 31/12/2019	€ 539.532,70	71,72%
Residui della competenza	€ 179.282,91	
Residui totali	€ 718.815,61	
FCDE al 31/12/2019	€ 674.800,12	93,88%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 41.678,36	€ 10.911,52	€ 11.228,68
Riscossione	€ 41.678,36	€ 9.662,29	€ 10.335,74

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 26.440,74	63,44%
2018	€ 9.500,00	98,32%
2019	€ -	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2017	2018	2019
accertamento	€ 85.035,00	€ 223.688,10	€ 74.443,40
riscossione	€ 40.289,40	€ 26.733,50	€ 30.951,81
%riscossione	47,38	11,95	41,58

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 85.035,00	€ 223.688,10	€ 74.443,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 85.035,00	€ 223.688,10	€ 74.443,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 40.000,00	€ 69.030,62	€ 36.644,04
% per spesa corrente	47,04%	30,86%	49,22%
destinazione a spesa per investimenti	€ 22.205,63	€ 38.208,76	€ 4.530,36
% per Investimenti	26,11%	17,08%	6,09%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 425.088,09	
Residui riscossi nel 2019	€ 23.341,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 213.030,06	
Residui al 31/12/2019	€ 188.716,39	44,39%
Residui della competenza	€ 43.536,59	
Residui totali	€ 232.252,98	
FCDE al 31/12/2019	€ 211.011,84	90,85%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 24,00	
Residui totali	€ 24,00	
FCDE al 31/12/2019	€ -	0,00%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.461.176,41	€ 1.411.505,14	-49.671,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.158,16	€ 76.888,27	31.730,11
103	acquisto beni e servizi	€ 1.428.030,63	€ 1.096.348,45	-331.682,18
104	trasferimenti correnti	€ 217.745,91	€ 216.751,88	-994,03
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 138.074,23	€ 90.211,23	-47.863,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 583,00	€ 3.049,23	2.466,23
110	altre spese correnti	€ 27.748,26	€ 35.375,81	7.627,55
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.318.516,60</b>	<b>€ 2.930.130,01</b>	<b>-388.386,59</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.571.661,33;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557

quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.510.274,45	€ 1.411.505,14
Spese macroaggregato 103	€ 4.666,42	€ 1.039,20
Irap macroaggregato 102	€ 56.720,46	€ 76.888,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.571.661,33</b>	<b>€ 1.489.432,61</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.571.661,33</b>	<b>€ 1.489.432,61</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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

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

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazioni	quota di perdita	quota di fondo
Consorzio Ambito territoriale ottimale CL-ATO IDRICO 6		€ 1,20	€ -	
ATO 3 S.R.R CALTANISSETTA PROV.NORD		€ 2,46	€ -	
ATO AMBIENTE CL1-SOC CONS.P.A (in liquidazione)		€ 3,77	€ -	

### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato quanto segue:

Si è proceduto con la verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate.

Per quanto riguarda la Partecipata ATO CL1 (in liquidazione), la stessa ha approvato il bilancio fino all'esercizio 2018 dal quale risulta un debito del Comune di Campofranco di € 1.024.620,64.

La stessa società ATO CL1 in liquidazione, con nota del 03.08.2020 acclarata al protocollo con il n. 8890 del 04.08.2020, ha comunicato di aver presentato istanza di concordato preventivo al Tribunale di Caltanissetta.

Pertanto, in base alla situazione attuale, considerato che il concordato dovrebbe attestarsi intorno alla riduzione, se accettata, di circa il 35% del debito residuo, considerato inoltre che risulta accantonata nel presente rendiconto la somma di € 500.000,00 oltre impegni esistenti nel corrente bilancio, si può ritenere che l'importo previsto sia congruo e veritiero, considerando anche un ulteriore somma accantonata a fondo rischi e contenzioso pari ad € 30.000,00.

### Esternalizzazione dei servizi

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

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto entro il 31 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione., si evidenzia che con delibera di C.C n. 65 del 28.12.2020 l'ente ha provveduto per l'anno 2019.

## **CONTO ECONOMICO**

L'ente poiché con popolazione inferiore a 5000 abitanti si è avvalso della facoltà di rinvio a esercizi successivi alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

## STATO PATRIMONIALE

NELL'ESERCIZIO 2019 si è adottato quanto previsto dall'art. 227 comma 3, "Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato";

nonchè il D.M. del 11/11/2019 allegato "A" il quale decreta che è possibile utilizzare la modalità semplificata di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al Rendiconto al 31 dicembre 2019 da parte degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 232 comma 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, nonchè l'art. 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, il quale prevede che gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011;

Si rimanda pertanto al prospetto allegato al Rendiconto medesimo.

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferiment o DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.997,51		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.997,51</b>			
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	<b>400.170,26</b>			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali	400.170,26			
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>5.270.745,47</b>			
2.1	Terreni	149.001,31		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	4.766.416,25			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	68.936,67		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.973,55		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	31.348,88			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.304,79			
2.7	Mobili e arredi	35.699,75			
2.8	Infrastrutture				
2.9	Altri beni materiali	199.064,27			
9					
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.670.915,73</b>			
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

d	altri soggetti			BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	5.674.913,24			

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferime nto art.2424 CC	riferime nto DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	435.464,80			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	435.464,80			
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	505.089,13			
a	verso amministrazioni pubbliche	505.089,13		CII2 CII3	CII2 CII3
b	imprese controllate				
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	44.061,67		CII1	CII1
4	Altri Crediti	150.971,83		CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	52.883,06			
c	altri	98.088,77			
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.135.587,43</b>			
<b>II</b>	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
<b>I</b>					
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3
2	Altri titoli				CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>I</b>	<u>Disponibilità liquide</u>				
<b>V</b>					
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3

Comune di Campofranco (CL) Prot. n. 0001904 del 12-02-2021 in arrivo

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.135.587,43</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		D	D
2	Risconti attivi	350,49	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>350,49</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.810.851,16</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	1.877.551,73		AI	AI
II	Riserve	402.866,97		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da capitale</i>			AIX	AIX
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	402.866,97			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.280.418,70</b>			
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	532.100,00		B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>532.100,00</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	2.439.387,87			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	695.215,95		D4	D3 e D4

d	verso altri finanziatori	1.744.171,92		D5	
2	Debiti verso fornitori	903.485,84		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	179.498,69			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	50.261,37			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	129.237,32			
5	Altri debiti	475.960,06		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	45.032,17			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.714,96			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	362.212,93			
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>3.998.332,46</b>			
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>6.810.851,16</b>			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimen to art.2424 CC	riferimen to DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## 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.

Si pone l'attenzione sui seguenti aspetti che devono essere monitorati costantemente:

- Incassi: Si evidenzia che alcune poste a residuo sono di importi consistenti, e in grado di incidere notevolmente sugli equilibri finanziari dell'Ente. Alcune entrate ricoprono tra l'altro una valenza sociale, che porta a degli squilibri di trattamento fra cittadini che pagano regolarmente per un servizio, e cittadini che ottengono il servizio senza pagarlo. È pertanto necessario e imprescindibile dotarsi di procedure atte a tutelare i propri crediti, intraprendendo azioni, anche esecutive, per migliorare la percentuale del riscosso sui residui.

- Situazione Covid-19: La grave pandemia in atto in tutta Italia porterà conseguenze importanti sui bilanci di tutte le aziende private e pubbliche, oltre che direttamente sulle famiglie. La prima conseguenza per il Comune sarà la riduzione delle sanzioni per violazioni al codice della strada vista la quarantena alla quale tutti i cittadini sono sottoposti. Ulteriore conseguenza sarà la carenza di liquidità dei contribuenti. Si invita pertanto l'Ente ad essere prudente nelle spese da effettuare

L'ORGANO DI REVISIONE

