

COMUNE DI TARSIA

Provincia di Cosenza

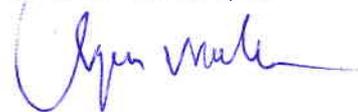
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT WALTER MINGRONE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
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
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	35

Comune di Tarsia
Organo di revisione

Verbale n. 13 del 03/07/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

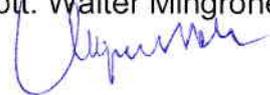
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Tarsia, li 03/07/2020

L'organo di revisione
Dott. Walter Mingrone



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott Walter MINGRONE, **revisori** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 12/04/2020;

◆ ricevuta in data 27/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 24/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n 6
di cui variazioni di Consiglio	n 4
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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tarsia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1999 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";

- 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:

- **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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo *preveniente da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011* ;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€	483.450,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	16.115,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€	467.335,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	-
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-€	467.335,00

- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza
- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 7.160,77	€ 13.732,54	-€ 6.571,77	52,14%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 7.160,77	€ 13.732,54	-€ 6.571,77	52,14%	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	606.676,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	606.676,34

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 236.611,29	€ 908.199,65	€ 606.676,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 489.685,00	€ 446.152,67

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 489.685,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 489.685,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 489.685,00	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 43.532,33
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 489.685,00	€ 446.152,67
Somme utilizzate in termini di cassa al	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 489.685,00	€ 446.152,67

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 908.199,65			€ 908.199,65
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.198.872,10	€ 1.343.798,22	€ 143.431,57	€ 1.487.229,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 804.377,71	€ 392.856,46	€ 1.363,34	€ 394.219,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.940.818,30	€ 48.753,19	€ 191.683,88	€ 240.437,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.944.068,11	€ 1.785.407,87	€ 336.478,79	€ 2.121.886,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.257.486,13	€ 1.337.015,94	€ 579.383,16	€ 1.916.399,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 66.401,00	€ 66.401,00	€ -	€ 66.401,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.323.887,13	€ 1.403.416,94	€ 579.383,16	€ 1.982.800,10
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.620.180,98	€ 381.990,93	-€ 242.904,37	€ 139.086,56
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.620.180,98	€ 381.990,93	-€ 242.904,37	€ 139.086,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.721.244,00	€ 295.771,84	€ 150,00	€ 295.921,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 776.417,06	€ 38.811,00	€ 275.264,29	€ 314.075,29
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.497.661,06	€ 334.582,84	€ 275.414,29	€ 609.997,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.497.661,06	€ 334.582,84	€ 275.414,29	€ 609.997,13
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.555.901,93	€ 880.177,79	€ 165.561,79	€ 1.045.739,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.555.901,93	€ 880.177,79	€ 165.561,79	€ 1.045.739,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.555.901,93	€ 880.177,79	€ 165.561,79	€ 1.045.739,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 58.240,87	-€ 545.594,95	€ 109.852,50	-€ 435.742,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 470.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 470.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 547.912,50	€ 382.110,27	€ 1.108,00	€ 383.218,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 543.717,17	€ 388.085,69	€ -	€ 388.085,69
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1)	=	€ 2.474.335,09	-€ 169.579,44	-€ 131.943,87	€ 606.676,34

* Trattasi di quota di rimborso annua
 ** Il totale comprende Competenza + Residui

Alza

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad eur 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 237.025,28

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -148.880,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -344.673,34 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	237.025,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	347.095,15
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	38.811,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 148.880,87

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-148.880,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)	195.792,47
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 344.673,34

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:

Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 615.640,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.111.506,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 362.500,00
SALDO FPV	€ 749.006,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 362.601,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 128.811,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 491.412,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 615.640,28
SALDO FPV	€ 749.006,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 491.412,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.602,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 361.405,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.220.067,37

*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.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.140.127,47	€ 1.997.413,66	€ 1.343.798,22	67,27691148
Titolo II	€ 457.635,00	€ 463.856,46	€ 392.856,46	84,69354076
Titolo III	€ 607.550,63	€ 247.005,04	€ 48.753,19	19,73773086
Titolo IV	€ 1.077.636,94	€ 1.072.594,68	€ 295.771,84	27,57535959
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#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 dell'avanzo / 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	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	16.115,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.708.275,16
<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	(-)	2.094.980,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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	(-)	66.401,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		530.778,17
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	(+)	2.602,94
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		533.381,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	347.095,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	186.285,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	195.792,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	9.506,51

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.111.506,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.111.405,68
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	(-)	2.156.767,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	362.500,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-	296.355,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	38.811,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	335.166,83
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	335.166,83
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		237.025,28
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		347.095,15
Risorse vincolate nel bilancio		38.811,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	148.880,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		195.792,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	344.673,34
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		533.381,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.602,94
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	347.095,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	195.792,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	12.109,45

ky

Allegato n°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 2019 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
Totale Fondo anticipazione liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
2151.5	FONDO CONTEZIOSO	221.065,91				221.065,91
Totale Fondo contenzioso		221.065,91				221.065,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Finiti crediti di dubbia esigibilità	1.453.616,64		345.793,15	195.792,47	1.995.202,26
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.453.616,64		345.793,15	195.792,47	1.995.202,26
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
L001.1	INDENNITA' TRATTAMENTO DI FINE RINVIATO	1.302,00		1.302,00		2.604,00
Totale Altri accantonamenti		1.302,00		1.302,00		2.604,00
Totale		1.675.984,55		347.095,15	195.792,47	2.216.672,17

- (*) La 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 nei risultati 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 FIDE, devono essere preliminarmente visualizzate 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 visualizzati gli importi di cui alla colonna (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione apposta al bilancio (N) per le rispettive quote del FIDE. Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (e), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (e), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) e il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FIDE (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.

Allegato n°2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Ingressi esercizio 2019 finanziati da vincoli vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondi (A/R) vinc. al 31/12/2019 finanziati 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 cancellazione di residui passivi finanziari da quote vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari da fondo (pluriennale) vincolato dopo l'approvazione del rendiconto nell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (b) - (c) - (d) + (e)	(i) = (a) + (b) - (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)												
Vincoli derivanti da trasferimenti												
501	ACQUILAMENTO STRUTTURALE ANTISISMICO E MIGLIORAMENTO FUNZIONALE PALAZZO POLO SCOLASTICO - CAPITOLIO 601 SPESA	601	ACQUILAMENTO STRUTTURALE ANTISISMICO E MIGLIORAMENTO FUNZIONALE PALAZZO POLO SCOLASTICO TARSIA - CAPITOLIO 601 ENTRATA			600.000,00	600.000,00					
503	REALIZZAZIONE RETE FOGNANTE LOCALITA' FERAMONTI, Pietra della Luanda, Cava - CAPPOLO 603 USCITA	603	REALIZZAZIONE RETE FOGNANTE LOCALITA' FERAMONTI, Pietra della Luanda, Cava - CAPPOLO 603 USCITA			62.500,00		62.500,00				
505	SPESA PER INVESTIMENTO IN ATTUAZIONE DELLA LEGGE 195/2019 ART. 1 COMMA 107 (L. CAP 505)	605	SPESA PER INVESTIMENTO IN ATTUAZIONE DELLA LEGGE 195/2019 ART. 1 COMMA 107 (L. CAP 505)			50.000,00	50.000,00					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)						712.500,00	650.000,00	62.500,00				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
618	MUTUO COMPLETAMENTO FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE	618	MUTUO COMPLETAMENTO FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE - CAPITOLIO ENTRATA BUD			38.811,00		38.811,00			38.811,00	
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (1/3)						38.811,00		38.811,00			38.811,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)												
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (1/5)												
Totale risorse vincolate (1 = 1/1 + 1/2 + 1/3 + 1/4 + 1/5)						751.311,00	650.000,00	62.500,00	38.811,00		38.811,00	

Cery

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		€ -
FPV di parte capitale	€ 1.111.506,04	€ 362.500,00
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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 449.886,06	€ 1.111.506,04	€ 362.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 449.886,06	€ 1.111.506,04	€ 362.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 2.220.067,37, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				908.199,65
RISCOSSIONI	(+)	613.001,08	2.502.100,98	3.115.102,06
PAGAMENTI	(-)	744.944,95	2.671.690,42	3.415.625,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			606.676,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			606.676,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.451.134,55	1.706.562,52	6.157.697,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.146.354,26	2.035.451,78	4.181.806,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (2)	(-)			362.500,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (3)	(=)			2.220.067,37

- 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)	€ 1.837.223,46	€ 2.098.323,03	€ 2.220.067,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.273.434,75	€ 1.674.682,55	€ 2.218.872,17
Parte vincolata (C)	€ 560.903,92	€ 355.604,64	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 62.500,00	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.884,79	€ 5.535,84	€ 1.195,20

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria

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 34 del 24/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 34 Del 24/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.192.928,63	€ 613.001,08	€ 6.157.697,07	€ 1.577.769,52
Residui passivi	€ 2.891.299,21	€ 744.944,95	€ 4.181.806,04	€ 2.035.451,78

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	€ 128.811,00	€ 101,23
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 128.811,00	€ 101,23

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	€ -	€ -	164.837,12	€ -	173.184,50	365.021,16	€ 703.042,78	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 15.101,73	€ -	15.101,73	€ 143.405,72	€ 172.646,66	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	9%	#DIV/0!	9%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 195.242,04	€ 135.356,20	181.119,54	€ 194.623,16	€ 270.938,95	€ 313.020,84	€ 1.173.350,62	€ 806.954,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.431,32	€ 378,27	1.976,74	€ 258,13	€ 77.263,08	€ 36.020,84	€ 117.328,38	
	Percentuale di riscossione	1%	0%	1%	0%	29%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.172,88	45,72	€ 30.172,88	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	45,72	€ 45,72	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 236.074,34	36.636,12	€ 35.193,54	€ 36.688,26	€ 48.000,00	€ 34.407,13	€ 404.852,62	€ 324.268,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 235,00	€ -	€ 12.650,39	€ 4.722,64	€ 131,61	€ 4.407,13	€ 22.146,77	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	36%	13%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 223.999,50	€ 39.526,21	€ 59.227,95	€ 134.644,13	€ 147.959,00	€ 132.000,00	€ 620.829,64	€ 441.847,56
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.494,76	€ 185,79	€ 5.600,00	104.940,60	306,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	9%	78%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 693,37	€ 596,07	€ -	€ -	€ 4.957,74	€ 1.139,44	€ 571,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 150,00	€ -	€ -	€ 4.957,74		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	25%	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 54.949,67	€ 6.695,86	€ 23.600,00	€ 27.200,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 149.532,32	€ 107.287,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13,21	€ -	1.600,00	€ 21.300,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	7%	78%	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.

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

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

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

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.995.202,26**

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 0,00 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, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non 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 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **221.065,91**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 213.503,87 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 221.065,91 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'ente per l'anno 2019 ha valutato in maniera prudentiale l'accantonamento. Considerando comunque che la valutazione è avvenuta sulla base dell'ultima ricognizione effettuata dal segretario comunale e sulla base di quanto esplicitato nella delibera della corte dei conti Regionale di controllo della Campania nella quale afferma le percentuali di accantonamento sul grado di soccombenza.

Si precisa che è comunque una probabilità di grado di soccombenza che deve tendere a una copertura sempre più vicina quanto è possibile al dato reale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.965,03
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.302,00
- utilizzi	€ 4.663,03
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.604,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	407.091,02	833.105,93	426014,91
203	Contributi agli investimenti		47.071,86	47071,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			473086,77

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	€ 1.777.855,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 332.549,49	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 534.421,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.644.825,79	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 264.482,58	
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)	€ 90.457,44	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 174.025,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 90.457,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		342,02%

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
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⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 1.627.543,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 66.372,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 520.749,40
TOTALE DEBITO	=	€ 2.081.920,33

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 1.719.338,73	€ 1.673.572,49	€ 1.627.543,02
Nuovi prestiti (+)			€ 520.749,40
Prestiti rimborsati (-)	-€ 45.766,24	-€ 46.029,47	-€ 66.372,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.673.572,49	€ 1.627.543,02	€ 2.081.920,33
Nr. Abitanti al 31/12	2.063,00	1.999,00	1.999,00
Debito medio per abitante	811,23	814,18	1.041,48

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 78.749,12	€ 78.485,89	90.457,44
Quota capitale	€ 45.766,24	€ 46.029,47	€ 66.372,09
Totale fine anno	€ 124.515,36	€ 124.515,36	€ 156.829,53

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

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): € 237.025,28
- W2* (equilibrio di bilancio): € -148.880,87
- W3* (equilibrio complessivo): € -344.673,34

* 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.**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 953.728,88	€ 553.779,00	€ -	€ 152.426,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	94.749,90	€ 8.300,00	€ -	€ 26.593,29
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	225.000,00	€ 57.417,09	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.273.478,78	€ 619.496,09	€ -	€ 179.020,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.243.478,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 619.496,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 623.982,69	50,18%
Residui della competenza	€ 30.000,00	
Residui totali	€ 653.982,69	
FCDE al 31/12/2019	€ 179.020,14	27,37%

In merito si osserva che l'Ente sta effettuando delle operazioni di recupero dei crediti pregressi impegnandosi nella riscossione coattiva delle entrate e nelle dilazioni di pagamento degli stessi nei limiti consentiti dalla legge.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 553.894,52 e rimosse per lo stesso importo rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 399.949,88	
Residui riscossi nel 2019	€ 553.894,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 553.894,52	
Residui al 31/12/2019	€ 399.949,88	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 399.949,88	
FCDE al 31/12/2019	€ 152.426,85	38,11%

In merito si osserva che l'Ente ha recuperato somme da contenzioso tributario

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 sono le seguenti

Cy7

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		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

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	€ 64.749,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.300,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 56.449,90	87,18%
Residui della competenza	€ 30.000,00	
Residui totali	€ 86.449,90	
FCDE al 31/12/2019	€ 26.593,29	30,76%

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		€ 1.289,44	€ 4.957,74
Riscossione			€ 4.957,74

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	€ 215.244,77	€ 295.240,13	225.000,00
riscossione	€ 210.200,77	€ 70.240,13	€ 57.417,09
%riscossione	97,66	23,79	25,52

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 215.200,77	€ 295.240,13	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ 70.240,13	€ -
entrata netta	215200,77	€ 225.000,00	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 64.342,43	€ 84.636,10	€ -
% per spesa corrente	29,90%	37,62%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ 150.858,34	€ 140.363,90	#RIF!
% per Investimenti	70,10%	62,38%	#RIF!

lgs

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	225.000,00	
Residui riscossi nel 2019	57.417,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 167.582,91	74,48%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 167.582,91	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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, nel caso del comune di Tarsia il proprietario della strada è il comune Stesso.

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	€ 344.592,26	
Residui riscossi nel 2019	€ 22.146,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	322445,49	93,57%
Residui della competenza	€ 82.407,13	
Residui totali	€ 404.852,62	
FCDE al 31/12/2019	€ 324.268,73	80,10%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 570.611,36	€ 560.723,35	-9.888,01
102 imposte e tasse a carico ente	€ 38.009,91	€ 38.801,95	792,04
103 acquisto beni e servizi	€ 481.591,97	€ 477.582,21	-4.009,76
104 trasferimenti correnti	€ 253.014,33	137.760,81	-115.253,52
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 78.399,73	€ 88.496,81	10.097,08
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 5.425,64	33.650,81	28.225,17
TOTALE	€ 1.427.052,94	€ 1.337.015,94	-90.037,00

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 582.626,66;;
- 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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 566.139,24	€ 592.722,22
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 38.303,42	€ 40.929,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 13.290,67	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 617.733,33	€ 633.651,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 35.106,67	€ 65.464,64
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 582.626,66	€ 568.187,03
(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.

Lente ha sottoscritto il contratto decentrato definitivo il 30/12/2019

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.

CONTO ECONOMICO

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

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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.

L'enti che si è avvalso della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUEL, si evidenzino le semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>			
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali		-	-
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
1.1	Beni demaniali	3.829.772,73	-
1.1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	3.829.772,73	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	8.588.155,65	-
2.1	Terreni	3.237.546,96	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	5.252.077,92	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	-	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.872,01	-
2.5	Mezzi di trasporto	12.372,00	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.083,12	-
2.7	Mobili e arredi	32.849,41	-
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	50.554,24	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	525.012,15	-
Totale immobilizzazioni materiali		12.942.940,53	-
IV) Immobilizzazioni Finanziarie			
1	Partecipazioni in	-	-
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	-	-
c	altri soggetti	-	-
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	-	-
3	Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		12.942.940,53	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>			
Totale rimanenze		-	-
<i>Crediti</i>			
1	Crediti di natura tributaria	1.368.030,48	-
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.366.698,74	-
c	Crediti da Fondi perequativi	1.331,74	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.834.947,92	-
a	verso amministrazioni pubbliche	1.834.947,92	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	473.561,67	-
4	Altri Crediti	113.612,97	-
a	verso l'erario	124,99	-
b	per attività svolta per c/terzi	-	-
c	altri	113.487,98	-
Totale crediti		3.790.153,04	-
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV) Disponibilità liquide			
1	Conto di tesoreria	606.676,34	-
a	Istituto tesoriere	-	-
b	presso Banca d'Italia	606.676,34	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		606.676,34	-
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.396.829,38	-
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		17.339.769,91	-

Cym

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari.

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>			
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	6.997.651,98	-
II	Riserve	3.829.772,73	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.829.772,73	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.827.424,71	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	148.618,83	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		148.618,83	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	2.082.006,49	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.082.006,49	-
2	Debiti verso fornitori	2.836.052,80	-
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	285.215,77	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	207.638,56	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	77.577,21	-
5	Altri debiti	1.060.451,31	-
a	<i>tributari</i>	242.023,53	-
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	49.789,58	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	768.638,20	-
TOTALE DEBITI (D)		6.263.726,37	-
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	100.000,00	-
1	Contributi agli investimenti	100.000,00	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	100.000,00	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		100.000,00	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.339.769,91	-
CONTI D'ORDINE			
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	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-

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.

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

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio l'Organo di revisione:

sollecita L'Ente a una maggiore incidenza nel recupero tributario con particolare attenzione ad una celere riscossione coattiva.

Il regolamento contabile va adeguato per recepire le nuove disposizioni di legge in materia di contabilità

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.

e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT WALTER MINGRONE

