

# COMUNE DI URAGO D'OGLIO

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR DANIELE MORELLI

**Comune di Urago d'Oglio**  
**Organo di Revisione**  
**Verbale n. 16 del 18 luglio 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 Urago d'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 20 luglio 2020

L'Organo di Revisione

Dottor Daniele Morelli

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Morelli Daniele, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 10.06.2020;

- ◆ ricevuta in data 08.07.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 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) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 29.11.2018;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ la nomina del sottoscritto è avvenuta in data 10.06.2020

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Urago d'Oglio registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.751 abitanti ed al 31.12.2019 di n. 3739 abitanti.

Il precedente Organo di Revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- ◆ l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- ◆ che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi 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 in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;)

| Partenariato pubblico/privato             |  |
|---|--|
| 11.1.a) Leasing immobiliare               |  |
| 11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo |  |

|                                    |         |
|------------------------------------|---------|
| 11.1.c) Lease-back                 |         |
| 11.1.d) Project financing          | PRIVATO |
| 11.1.e) Contratto di disponibilità |         |
| 11.1.f) Società di progetto        |         |

- ◆ non sono pervenuti rilievi nel corso del 2019 da parte della Corte dei Conti;
- ◆ non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ◆ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- ◆ che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al 2 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, in quanto l'adempimento era svolto direttamente dal Responsabile dell'Area economico finanziaria;
- ◆ 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 del 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;
- ◆ non è in dissesto;
- ◆ non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

bilancio;

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

### **Gestione Finanziaria**

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

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

|   |           |
|---|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | Euro 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | Euro 0,00 |

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

|   |                 |                 |           |
|---|-----------------|-----------------|-----------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12<br><i>di cui cassa vincolata</i> | Euro 266.401,61 | Euro 271.514,41 | Euro 0,00 |
|   | Euro 0,00       | Euro 0,00       | Euro 0,00 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| <b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>  |            |                                |                   |                |                  |
|---|------------|--------------------------------|-------------------|----------------|------------------|
|   | <b>+/-</b> | <b>Previsioni definitive**</b> | <b>Competenza</b> | <b>Residui</b> | <b>Totale</b>    |
| <b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>  |            | <b>271.514</b>                 |                   |                | <b>271.514</b>   |
| Entrate Titolo 1.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  | +          | 4.105.124                      | 1.451.737         | 305.984        | 1.757.721        |
| Entrate Titolo 2.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  | +          | 31.500                         | 30.500            | 0              | 30.500           |
| Entrate Titolo 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  | +          | 755.278                        | 292.939           | 66.105         | 359.044          |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | +          | 0                              | 0                 | 0              | 0                |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>  | =          | <b>4.891.902</b>               | <b>1.775.177</b>  | <b>372.089</b> | <b>2.147.266</b> |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>   |            | 0                              | 0                 | 0              | 0                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +          | 3.061.107                      | 1.549.216         | 405.545        | 1.954.761        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +          | 0                              | 0                 | 0              | 0                |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | +          | 209.650                        | 170.117           | 0              | 170.117          |

|  |   |                  |                  |                |                  |
|--|---|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>   |   | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | = | <b>3.270.757</b> | <b>1.719.334</b> | <b>405.545</b> | <b>2.124.878</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | = | <b>1.621.146</b> | <b>55.843</b>    | <b>-33.456</b> | <b>22.387</b>    |
| Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio          |   |                  |                  |                |                  |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | - | 0                | 0                | 0              | 0                |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | = | <b>1.621.146</b> | <b>55.843</b>    | <b>-33.456</b> | <b>22.387</b>    |
| Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>   | + | 505.591          | 173.844          | 128.091        | 301.935          |
| Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>  | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>   | + | 300.000          | 0                | 300.000        | 300.000          |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>   | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | = | <b>805.591</b>   | <b>173.844</b>   | <b>428.091</b> | <b>601.935</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <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>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | = | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | = | <b>805.591</b>   | <b>173.844</b>   | <b>428.091</b> | <b>601.935</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | + | 1.080.259        | 379.125          | 512.413        | 891.539          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | + | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | = | <b>1.080.259</b> | <b>379.125</b>   | <b>512.413</b> | <b>891.539</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | - | 0                | 0                | 0              | 0                |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | - | <b>1.080.259</b> | <b>379.125</b>   | <b>512.413</b> | <b>891.539</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | = | <b>-274.668</b>  | <b>-205.282</b>  | <b>-84.322</b> | <b>-289.604</b>  |

|   |   |                  |                |                 |          |
|---|---|------------------|----------------|-----------------|----------|
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine   | + | 0                | 0              | 0               | 0        |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine   | + | 0                | 0              | 0               | 0        |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.   | + | 0                | 0              | 0               | 0        |
| <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> | = | 0                | 0              | 0               | 0        |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>  | + | 750.000          | 746.929        | 0               | 746.929  |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>  | - | 750.000          | 634.927        | 0               | 634.927  |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>   | + | 653.807          | 522.423        | 18.463          | 540.886  |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>  | - | 719.584          | 498.231        | 104.955         | 603.186  |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>   | = | <b>1.552.215</b> | <b>-13.244</b> | <b>-204.270</b> | <b>0</b> |

L'anticipazione di cassa non restituita al 31.12.2019 ammonta ad Euro 252.277,07 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                                     | 1.007.571,00 | 1.090.633,80 | 746.929,25 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   |              |              | 0,00       |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)  | 0,00         | 0,00         | 252.277,07 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | 0,00         | 0,00         | 0,00       |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2019 è stato di euro 750.000,00.

Alla data della verifica di cassa, l'Ente ha chiuso l'esercizio in anticipazione di tesoreria per Euro 252.277,07.

**A tale riguardo l'Organo di Revisione rileva che in data 10.07.2020 il responsabile dell'area economica finanziaria, in ruolo fino al 25.06.2020, ha rilasciato una dichiarazione in cui attesta che a causa di un mero errore materiale sono stati imputati dei pagamenti al titolo 5 della spesa "CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE" e che pertanto il rendiconto 2019 riporta a tale titolo il minor importo di Euro 115.072,72.**

**L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente una maggiore adequatezza del sistema contabile e del sistema di controllo interno.**

Il revisore nominato fino alla data del 10 giugno 2020, nel parere espresso in occasione della verifica di cassa del IV trimestre 2019, prende atto che le ragioni del ricorso all'anticipazione di tesoreria sono principalmente dovute a:

- ◆ contributi Regione - opera realizzazione nuova palestra scuola elementare; contributo totale Euro 250.000,00 di cui contributo pervenuto Euro 125.000,00 – contributo a saldo non pervenuto Euro 125.000,00 - riscossi il 28.01.2020;
- ◆ contributi Stato: trasferimenti fondo di solidarietà comunale Euro 168.200,45 - come saldo non pervenuti a dicembre - riscossi il 13.02.2020;
- ◆ minori introiti cedolare secca per Euro 2.472,17 anno 2019 non riversati a dicembre ma pervenuti il 03.03.2020;
- ◆ minori introiti addizionale IRPEF per Euro 4.748,05 anno 2019 non riversati a dicembre ma pervenuti il 03.03.2020;
- ◆ contributo messa in sicurezza immobili comunali - intervento isola ecologica: contributo totale Euro 50.000,00 di cui contributo pervenuto Euro 25.000,00 – contributo a saldo non pervenuto Euro 25.000,00 – riscosso il 15.05.2020
- ◆ Contributo efficientamento energetico – sistemazione infissi sede comunale: contributo totale Euro 50.000,00 - riscosso acconto il 01.04.2020, non è ancora stato pervenuto il saldo.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente non 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, non 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Viene allegato l'indicatore annuale dei tempi medi dei pagamenti.

**L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente l'adozione di tutte le misure organizzative necessarie a garantire la tempestività dei pagamenti ai sensi di Legge nonché il puntuale**

**rispetto degli adempimenti posti a suo carico dalla normativa vigente al riguardo.**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 116.769,40

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 116.769,40 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 106.263,99 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>  |                   |
|---|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 116.769,40        |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 0,00              |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 0,00              |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>116.769,40</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 116.769,40        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 10.505,41         |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>106.263,99</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | <b>116.769,40</b>     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | <b>134.659,81</b>     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | <b>263.772,47</b>     |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | <b>- 129.112,66</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | -                     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 81.422,37             |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 308.652,68            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | <b>227.230,31</b>     |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | <b>116.769,40</b>     |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | <b>- 129.112,66</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | <b>227.230,31</b>     |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | <b>25.000,00</b>      |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | <b>1.046.838,95</b>   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | <b>€ 1.286.726,00</b> |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %   |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|---|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|                   |                                    |                              |                         |   |
| <b>Titolo I</b>   | 2.315.700,00                       | 1.971.937,05                 | 1.451.737,08            | 73,62                                       |
| <b>Titolo II</b>  | 31.500,00                          | 31.500,00                    | 30.500,00               | 96,83                                       |
| <b>Titolo III</b> | 509.251,00                         | 420.336,45                   | 292.939,43              | 69,69                                       |
| <b>Titolo IV</b>  | 252.500,00                         | 248.843,64                   | 173.843,62              | 69,86                                       |
| <b>Titolo V</b>   | -                                  | -                            | -                       | -   |

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:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 134.659,81   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 2.423.773,50   |
| <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   | (-) | 2.225.134,57   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 96.425,23  |
| 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  | (-) | 178.596,81   |
| <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>58.276,70</b>   |
| <b>ALTRI 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 avанzo 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   | (+) |  |
| <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>58.276,70</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) |  |

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| 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   | (-) | 431.435,28        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 58.193,54         |
| 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>47.987,29</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) |                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) |                   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>47.987,29</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)   | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>47.987,29</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | -                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | -                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  | (+) |                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | -                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) |                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie  | (-) | -                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>106.263,99</b> |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N  |     |                   |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     |                   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>106.263,99</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   |     |                   |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>106.263,99</b> |
| <br><b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |                   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | <b>58.276,70</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)   | (-) |                   |
| <br><b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |                   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | -                 |
| 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 stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                     | (-) | -                 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>                              | (-) | -                 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>  | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>  |     | -                 |

| Capitolo di spesa   | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N<br>(a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N<br>(con segno <sup>-1</sup> )<br>(b) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N<br>(c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto<br>(con segno +/-)<br>(d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N<br>(e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
|---|-------------|--------------------------------------|---|--|--|---|
| Fondo anticipazioni liquidità                               |             |                                      |   |  |  | -   |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | -                                    | -   | -  | -  | -   |
| Fondo perdite società partecipate                           |             |                                      |   |  |  | -   |
|   |             |                                      |   |  |  | -   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             | -                                    | -   | -  | -  | -   |
| Fondo contezioso  |             |                                      |   |  |  | 50.000,00   |
|   |             |                                      |   |  |  | -   |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | -                                    | -   | -  | -  | 50.000,00   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |             |                                      |   |  |  | 834.696,48  |
|   |             |                                      |   |  |  | -   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | -                                    | -   | -  | -  | 834.696,48  |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                                      |   |  |  | -   |
|   |             |                                      |   |  |  | -   |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             | -                                    | -   | -  | -  | -   |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |             |                                      |   |  |  | -   |
|   |             |                                      |   |  |  | -   |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             | -                                    | -   | -  | -  | -   |

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

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

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

| FPV                         | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente       | 134.659,81 | 96.425,23  |
| FPV di parte capitale       | 263.772,47 | 58.193,54  |
| FPV per partite finanziarie | 0,00       | 0,00       |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | 2017       | 2018       | 2019      |
|---|------------|------------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 109.841,54 | 134.659,81 | 96.425,23 |

|  |            |            |           |
|--|------------|------------|-----------|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 109.841,54 | 134.659,81 | 96.425,23 |
| - 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   |            |            |           |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 |            |            |           |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrate 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:

|  | 2017       | 2018       | 2019      |
|--|------------|------------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 627.855,92 | 263.772,47 | 58.193,54 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 627.855,92 | 263.772,47 | 58.193,54 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   |            |            |           |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |            |            |           |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 |            |            |           |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro

1.286.726,00 come risulta dai seguenti elementi:

|   | GESTIONE |              |                     |
|---|----------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI  | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |          |              | 217.514,41          |
| RISCOSSIONI   | (+)      | 818.643,19   | 3.218.372,62        |
| PAGAMENTI   | (-)      | 1.022.913,14 | 3.231.617,08        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)      |              | -                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)      |              | -                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)      |              | -                   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)      | 1.886.879,31 | 777.110,84          |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)      | 306.734,89   | 915.910,49          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)      |              | 96.425,23           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)      |              | 58.193,54           |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>   | (=)      |              | <b>1.286.726,00</b> |

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

|  |   |
|--|---|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>   | 834.696,48  |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>  |   |
| Fondo anticipazioni liquidità  |   |
| Fondo perdite società partecipate  |   |
| Fondo contezioso   | 50.000,00   |
| Altri accantonamenti   |   |
|  | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 |
| <b>Parte vincolata</b>   |   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |   |
| Altri vincoli  |   |
|  | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |   |
|  | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> |
|  | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>         |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>   | 377.029,52  |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> | -   |

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

| <b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b> | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)   | 1.081.362,42 | 1.109.782,76 | 1.286.726,00 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>                   |              |              |              |
| Parte accantonata (B)   | 655.000,00   | 682.000,00   | 884.696,48   |
| Parte vincolata (C)   | 327.208,75   | 330.000,00   | -            |
| Parte destinata agli investimenti (D)                                   | 99.153,67    | 97.782,76    | 25.000,00    |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D)   | -            | -            | 377.029,52   |

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla

base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- ◆ vincolato;
- ◆ destinato ad investimenti;
- ◆ libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali    | Parte disponibile | Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 |                            |             |          |          | Parte destinata agli investimenti |          |
|--|-----------|-------------------|---|----------------------------|-------------|----------|----------|-----------------------------------|----------|
|  |           |                   | FCDE                                      | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege  | Trasfer. | mutuo                             | ente     |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Finanziamento spese di investimento  | 25.000,00 |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Estinzione anticipata dei prestiti   |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Altra modalità di utilizzo   |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Utilizzo parte accantonata   |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Utilizzo parte vincolata   |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| Valore delle parti non utilizzate  |           |                   | -   |                            |             |          |          |                                   |          |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>                                  | <b>-</b>                   | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b>                          | <b>-</b> |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |           |                   |   |                            |             |          |          |                                   |          |

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## 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. 38 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. 38 del 24.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI |              |              |                         |             |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
|                    | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
| Residui attivi     | 2.662.649,36 | 818.643,19   | 1.886.879,31            | 42.873,14   |
| Residui passivi    | 1.372.760,52 | 1.022.913,14 | 306.734,89              | - 43.112,49 |

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          | 30.616,29                        | 43.112,49                                     |
| Gestione corrente vincolata              | -                                | -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                | -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -                                | -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | 12.256,85                        |   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>42.873,14</b>                 | <b>43.112,49</b>                              |

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, 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, mediante la tecnica del campionamento, 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            | 145.775,59          | 262.733,36 | 157.855,97 | 136.387,60 | 140.140,94 | 450.000,00 | 934.195,26                              | 610.213,08         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.561,49            | 15.228,19  | 3.049,00   | 3.105,82   | 43.638,19  | 292.115,51 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,01                | 0,06       | 0,02       | 0,02       | 0,31       |            |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | -                   | -          | 32.256,77  | 77.370,81  | 100.592,41 | 431.046,31 | 287.842,69                              | 163.344,68         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | 11.813,33  | 858,00     | 49.043,84  | 291.708,44 |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    |            | 0,37       | 0,01       | 0,49       |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 23.257,95           | 26.461,13  | 9.469,46   | 13.649,42  | 12.317,49  | 15.000,00  | 78.856,37                               | 61.138,71          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 3.489,79            | -          | -          | 593,75     | 6.993,21   | 10.222,33  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,15                | -          | -          | 0,04       | 0,57       |            |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | -                   | -          | -          | 150,00     | 1.788,16   | 14.179,43  | 3.780,69                                |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -          | 150,00     | 1.482,46   | 10.704,44  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    | #DIV/0!    |            | 1,00       | 0,83       |   |                    |
| 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            | -                   | -          | -          | 2.054,26   | -          | 16.907,03  | -                                       |                    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -          | 2.054,26   | -          | 16.907,03  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!    | #DIV/0!    |            | 1,00       | #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!    | #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 2019, calcolato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 834.696,48

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 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 non ha fatto ricorso al Fondo Anticipazione Liquidità.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 50.000,00 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 perdite aziende e società partecipate**

L'Ente non ha effettuato accantonamenti a tale titolo in quanto non ne esiste il presupposto.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

L'Ente non ha effettuato accantonamenti a tale titolo.

## 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                   |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 965.725,82             | 431.435,28             | - 534.290,54        |
| 203 Contributi agli investimenti                   |                        |                        | -                   |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | -                   |
| 205 Altre spese in conto capitale                  |                        |                        | -                   |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>965.725,82</b>      | <b>431.435,28</b>      | <b>- 534.290,54</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 questi risultano non essere equivalenti in quanto, per un mero errore materiale, è stato creato il FPV per le partite di giro.

**L'Organo di Revisione raccomanda all'Ente una maggiore adequatezza del sistema contabile e del sistema di controllo interno**

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, 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  | Importi in euro     | %              |
|---|---------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 2.053.936,71        |                |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 5.951,18            |                |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 427.963,28          |                |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | <b>2.487.851,17</b> |                |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>248.785,12</b>   |                |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017   | Importi in euro     | %              |
| (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) | 87.493,71           |                |
| (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>  | <b>161.291,41</b>   |                |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>87.493,71</b>    |                |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>  |                     | <b>351,68%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018       | +        | 2.701.607,32        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019               | -        | 178.596,81          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | +        | -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>2.523.010,51</b> |

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

| Anno                                  | 2017                | 2018                | 2019                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 2.645.721,26        | 2.533.107,32        | 2.701.607,32        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     | 300.000,00          |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | - 112.613,94        | - 131.500,00        | - 178.596,81        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>2.533.107,32</b> | <b>2.701.607,32</b> | <b>2.523.010,51</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.857               | 3.751               | 3.739               |
| Debito medio per abitante             | 656,76              | 720,24              | 674,78              |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 95.388,61         | 85.500,00         | 87.493,71         |
| Quota capitale          | 122.613,94        | 131.500,00        | 178.596,81        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>218.002,55</b> | <b>217.000,00</b> | <b>266.090,52</b> |

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

#### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

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

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti.

#### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31.12.2019 contratti di locazione finanziaria.

#### **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): Euro 106.263,99
- ◆ W2\* (equilibrio di bilancio): Euro 106.263,99
- ◆ W3\* (equilibrio complessivo): Euro 106.263,99

\* 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|  | Accertamento      | Riscossione      |
|--|-------------------|------------------|
| Recupero Evasione IMU                  | 139.875,97        | 39.608,44        |
| Recupero Evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 91.472,13         | 28.478,13        |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>231.348,10</b> | <b>68.086,57</b> |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 231.348,10 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 68.086,57  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 163.261,53 | 70,57% |
| Residui della competenza                | 68.341,64  |        |
| Residui totali                          | 231.603,17 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      |            | 0,00%  |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 138.238,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 in quanto il saldo TARI 2019 è stato accertato nell'anno di competenza.

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 212.294,66 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 63.740,17  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 148.554,49 | 69,98% |
| Residui della competenza                | 139.337,87 |        |
| Residui totali                          | 287.892,36 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      |            | 0,00%  |

### 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  | 20.577,69 | 26.597,98 | 16.907,03 |
| Riscossione   | 8.793,61  | 26.597,98 | 16.907,03 |

Non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo

1.

### 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:

|              | 2017      | 2018      | 2019      |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| accertamento | 38.242,51 | 20.000,00 | 15.000,00 |
| riscossione  | 14.399,67 | 7.682,51  | 10.222,33 |
| %riscossione | 37,65     | 38,41     | 68,15     |
|              |           |           |           |

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

|   | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS                              | 38.242,51         | 20.000,00         | 15.000,00         |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 10.000,00         | 5.000,00          | 5.000,00          |
| entrata netta                             | 28.242,51         | 15.000,00         | 10.000,00         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 15.000,00         | 10.000,00         | 10.000,00         |
| % per spesa corrente                      | 53,11%            | 66,67%            | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | -                 | -                 | -                 |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |
|   |                   |                   |                   |

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

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | 85.155,45 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 11.076,75 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 74.078,70 | 86,99% |
| Residui della competenza                | 4.777,67  |        |
| Residui totali                          | 78.856,37 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | 61.138,71 | 77,53% |
|   |           |        |

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**

Le entrate accertate nell'anno 2019, Euro 14.179,43, sono aumentate di Euro 1.534,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, Euro 12.644,52.

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              | 2.756,94 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | 2.301,24 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          |        |
| Residui al 31/12/2019                   | 455,70   | 16,53% |
| Residui della competenza                | 3.474,99 |        |
| Residui totali                          | 3.930,69 |        |
| 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              | 532.390,40          | 528.835,20          | - 3.555,20  |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 30.689,28           | 42.614,79           | 11.925,51   |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 1.340.826,37        | 1.298.727,07        | - 42.099,30 |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 204.131,88          | 226.915,11          | 22.783,23   |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | -           |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | -           |
| 107            | interessi passivi                         | 85.500,00           | 87.493,71           | 1.993,71    |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | -           |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.000,00            | 986,85              | - 13,15     |
| 110            | altre spese correnti                      | 38.411,18           | 39.561,84           | 1.150,66    |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>2.232.949,11</b> | <b>2.225.134,57</b> | - 7.814,54  |

### Spese per il personale

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

- ◆ i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- ◆ i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 12.112,98;
- ◆ 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 559.759,70;
- ◆ 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. 75/20172017 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 562 della Legge 296/2006.

|  | <b>Media 2011/2013</b>                     | <b>rendiconto 2019</b> |
|--|--|------------------------|
|  | <b>2008 per enti non soggetti al patto</b> |                        |
| Spese macroaggregato 101                                     | 515.421,16                                 | 528.835,20             |
| Spese macroaggregato 103                                     | 26.568,44                                  | 27.523,25              |
| Irap macroaggregato 102                                      | 28.685,63                                  | 42.614,79              |
| 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>570.675,23</b>                          | <b>598.973,24</b>      |
| (-) Componenti escluse (B)                                   | <b>14.915,73</b>                           | 46.970,75              |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali |  |                        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa</b>        | <b>555.759,50</b>                          | <b>552.002,49</b>      |

L'Organo di Revisione incarica fino al 10.06.2020 ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di Revisione incarica fino al 10.06.2020 ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di Revisione incarica fino al 10.06.2020 ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- b) b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905, della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di*

*immobili da parte degli enti territoriali);*

- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);
- f) f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto questi ultimi non hanno trasmesso i dati di loro competenza.

A tale riguardo l'Organo di Revisione segnala all'Ente tale inerzia da parte degli organismi partecipati e lo invita ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

#### 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 nuova/nuove società o all'acquisizione di nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

# CONTO ECONOMICO

## CONTO ECONOMICO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

|  | CONTO ECONOMICO  | 2019                | 2018        | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                     |             |                         |                        |
| 1  | Proventi da tributi  | 1.271.937,05        | 0,00        |                         |                        |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 700.000,00          | 0,00        |                         |                        |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 159.000,00          | 0,00        |                         |                        |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 0,00                | 0,00        | A5c                     |                        |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 0,00                | 0,00        | E20c                    |                        |
| c  | Contributi agli investimenti   | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 321.585,30          | 0,00        | A1                      | A1a                    |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 10.523,58           | 0,00        |                         |                        |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                | 0,00        | A2                      | A2                     |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                | 0,00        | A3                      | A3                     |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                | 0,00        | A4                      |                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 23.000,00           | 0,00        | A5                      | A5 a e b               |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>2.475.522,35</b> | <b>0,00</b> |                         |                        |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                     |             |                         |                        |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 37.817,40           | 0,00        | B6                      | B6                     |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 712.379,50          | 0,00        | B7                      | B7                     |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 4.245,94            | 0,00        | B8                      | B8                     |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 225.915,11          | 0,00        |                         |                        |
| a  | Trasferimenti correnti   | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| 13   | Personale  | 359.041,82          | 0,00        | B9                      | B9                     |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 68.303,34           | 0,00        | B10                     | B10                    |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 0,00                | 0,00        | B10a                    | B10a                   |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 0,00                | 0,00        | B10b                    | B10b                   |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00                | 0,00        | B10c                    | B10c                   |
| d  | Svalutazione dei crediti   | 0,00                | 0,00        | B10d                    | B10d                   |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 0,00                | 0,00        | B11                     | B11                    |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 0,00                | 0,00        | B12                     | B12                    |
| 17   | Altri accantonamenti   | 0,00                | 0,00        | B13                     | B13                    |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 39.761,91           | 0,00        | B14                     | B14                    |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>1.447.465,02</b> | <b>0,00</b> |                         |                        |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>1.028.057,33</b> | <b>0,00</b> |                         |                        |
|  | CONTO ECONOMICO  | 2019                | 2018        | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                     |             |                         |                        |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | 60.751,00           | 0,00        | C15                     | C15                    |
| a  | da società controllate   | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| b  | da società partecipate   | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| c  | da altri soggetti  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 0,15                | 0,00        | C16                     | C16                    |
|  | Totale proventi finanziari   | 60.751,15           | 0,00        | C16                     | C16                    |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 80.954,96           | 0,00        | C17                     | C17                    |
| a  | Interessi passivi  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| b  | Altri oneri finanziari   | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
|  | Totale oneri finanziari  | 80.954,96           | 0,00        |                         |                        |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>-20.203,81</b>   | <b>0,00</b> |                         |                        |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |  |                     |             |                         |                        |
| 22   | Rivalutazioni  | 0,00                | 0,00        | D18                     | D18                    |
| 23   | Svalutazioni   | 0,00                | 0,00        | D19                     | D19                    |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |                         |                        |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                             |  |                     |             |                         |                        |
| 24   | Proventi straordinari  | 116.907,03          | 0,00        | E20                     | E20                    |
| a  | Proventi da permessi di costruire  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 0,00                | 0,00        | E20b                    |                        |
| d  | Plusvalenze patrimoniali   | 0,00                | 0,00        | E20c                    |                        |
| e  | Altri proventi straordinari  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
|  | Totale proventi straordinari   | 116.907,03          | 0,00        |                         |                        |
| 25   | Oneri straordinari   | 159.173,68          | 0,00        | E21                     | E21                    |
| a  | Trasferimenti in conto capitale  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 0,00                | 0,00        | E21b                    |                        |
| c  | Minusvalenze patrimoniali  | 0,00                | 0,00        | E21a                    |                        |
| d  | Altri oneri straordinari   | 0,00                | 0,00        | E21d                    |                        |
|  | Totale oneri straordinari  | 159.173,68          | 0,00        | E21d                    |                        |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                     |  | <b>-42.266,65</b>   | <b>0,00</b> |                         |                        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                     |  | <b>965.586,87</b>   | <b>0,00</b> |                         |                        |
| 26   | Imposte  | 39.102,41           | 0,00        | E22                     | E22                    |
| 27   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>926.484,46</b>   | <b>0,00</b> | E23                     | E23                    |

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

## STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

|                             |  | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | Allegato n.10 - Rendiconto della gestione |                     |                         |                        |  |
|-----------------------------|--|--|---|---------------------|-------------------------|------------------------|--|
|                             |  |  | 2019                                      | 2018                | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |  |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |  |  |   |                     |                         |                        |  |
| I                           |  | <i>Rimanenze</i>   | 0,00                                      | 0,00                | CI                      | CI                     |  |
|                             |  |  | <b>Totale rimanenze</b>                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             |                        |  |
| II                          |  | <i>Crediti (2)</i>   |   |                     |                         |                        |  |
| 1                           |  | Crediti di natura tributaria                                       | 214.215,82                                | 0,00                |                         |                        |  |
| a                           |  | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità'</i> | 0,00                                      | 0,00                |                         |                        |  |
| b                           |  | Altri crediti da tributi   | 188.829,97                                | 0,00                |                         |                        |  |
| c                           |  | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                | 25.385,85                                 | 0,00                |                         |                        |  |
| 2                           |  | Crediti per trasferimenti e contributi                             | 279.963,00                                | 330.000,00          |                         |                        |  |
| a                           |  | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                             | 279.963,00                                | 330.000,00          |                         |                        |  |
| b                           |  | <i>imprese controllate</i>   | 0,00                                      | 0,00                | CII2                    | CII2                   |  |
| c                           |  | <i>imprese partecipate</i>   | 0,00                                      | 0,00                | CII3                    | CII3                   |  |
| d                           |  | <i>verso altri soggetti</i>  | 0,00                                      | 0,00                |                         |                        |  |
| 3                           |  | Verso clienti ed utenti  | 2.132.722,65                              | 2.333.461,15        | CII1                    | CII1                   |  |
| 4                           |  | Altri Crediti  | 37.088,68                                 | 0,00                | CII5                    | CII5                   |  |
| a                           |  | <i>verso l'ario</i>  | 0,00                                      | 0,00                |                         |                        |  |
| b                           |  | <i>per attività svolta per c'terzi</i>                             | 37.088,68                                 | 0,00                |                         |                        |  |
| c                           |  | <i>altri</i>   | 0,00                                      | 0,00                |                         |                        |  |
|                             |  | <b>Totale crediti</b>  | <b>2.663.990,15</b>                       | <b>2.663.461,15</b> |                         |                        |  |

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

|   |  | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | Allegato n.10 - Rendiconto della gestione |                     |                         |                        |  |
|---|--|--|---|---------------------|-------------------------|------------------------|--|
|   |  |  | 2019                                      | 2018                | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |  |
| <b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |  |  |   |                     |                         |                        |  |
| 1   |  | <i>Partecipazioni</i>  | 0,00                                      | 0,00                | CIII1,2,3,4,5           | CIII1,2,3              |  |
| 2   |  | <i>Altri titoli</i>  | 0,00                                      | 0,00                | CIII6                   | CIII5                  |  |
|   |  | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>         |                         |                        |  |
| <b>IV Disponibilità liquide</b>                                   |  |  |   |                     |                         |                        |  |
| 1   |  | Conto di tesoreria   | 0,00                                      | 217.514,41          |                         |                        |  |
| a   |  | <i>Istituto tesoriere</i>  | 0,00                                      | 0,00                |                         | CIV1a                  |  |
| b   |  | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 0,00                                      | 217.514,41          |                         |                        |  |
| 2   |  | Altri depositi bancari e postali                                     | 0,00                                      | 0,00                | CIV1b e CIV1c           |                        |  |
| 3   |  | Denaro e valori in cassa   | 0,00                                      | 0,00                | CIV2 e CIV3             |                        |  |
| 4   |  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                                      | 0,00                |                         |                        |  |
|   |  | <b>Totale Disponibilità Liquide</b>                                  | <b>0,00</b>                               | <b>217.514,41</b>   |                         |                        |  |
|   |  | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>2.663.990,15</b>                       | <b>2.880.975,56</b> |                         |                        |  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |  |  |   |                     |                         |                        |  |
| 1   |  | <i>Ratei attivi</i>  | 0,00                                      | 0,00                | D                       | D                      |  |
| 2   |  | <i>Risconti attivi</i>   | 0,00                                      | 0,00                | D                       | D                      |  |
|   |  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>         |                         |                        |  |
|   |  | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>9.528.059,06</b>                       | <b>9.434.222,42</b> |                         |                        |  |

|  |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019                | 2018                      | riferimento art.2424 cc   | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>             |   |                              |                     |                           |                           |                        |
| I                                      | Fondo di dotazione  | 3.737.552,70                 | 3.240.965,59        | AI                        | AI                        |                        |
| II                                     | Riserve   | 0,00                         | 0,00                |                           |                           |                        |
| a                                      | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 0,00                         | 0,00                | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII |                        |
| b                                      | <i>da capitale</i>  | 0,00                         | 0,00                | 0,00                      | 0,00                      |                        |
| c                                      | <i>da permessi di costruire</i>   | 0,00                         | 0,00                |                           |                           |                        |
| d                                      | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 0,00                         | 0,00                |                           |                           |                        |
| e                                      | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 0,00                         | 0,00                |                           |                           |                        |
| III                                    | Risultato economico dell'esercizio  | 926.484,46                   | 502.610,91          | AIX                       | AIX                       |                        |
|  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>4.664.037,16</b>          | <b>3.743.576,50</b> |                           |                           |                        |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>    |   |                              |                     |                           |                           |                        |
| 1                                      | Per trattamento di quiescenza   | 0,00                         | 0,00                | B1                        | B1                        |                        |
| 2                                      | Per imposte   | 0,00                         | 0,00                | B2                        | B2                        |                        |
| 3                                      | Altri   | 834.696,48                   | 632.000,00          | B3                        | B3                        |                        |
|  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>834.696,48</b>            | <b>632.000,00</b>   |                           |                           |                        |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> |   |                              |                     |                           |                           |                        |
|  |   | 0,00                         | 0,00                | C                         | C                         |                        |
|  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>         |                           |                           |                        |

  

|   |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019                | 2018        | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                              |                     |             |                         |                        |
| 1   | Debti da finanziamento                                  | 2.806.680,04                 | 2.691.607,32        |             |                         |                        |
| a   | <i>prestitti obbligazionari</i>                         | 0,00                         | 0,00                | D1 e D2     | D1                      |                        |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | 0,00                         | 0,00                |             |                         |                        |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 2.806.680,04                 | 2.691.607,32        | D4          | D3 e D4                 |                        |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>                         | 0,00                         | 0,00                | D5          |                         |                        |
| 2   | Debti verso fornitori                                   | 201.089,77                   | 1.372.760,52        | D7          | D6                      |                        |
| 3   | Acconti   | 0,00                         | 0,00                | D6          | D5                      |                        |
| 4   | Debti per trasferimenti e contributi                    | 79.469,22                    | 0,00                |             |                         |                        |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00                         | 0,00                |             |                         |                        |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 73.101,06                    | 0,00                |             |                         |                        |
| c   | <i>imprese controllate</i>                              | 0,00                         | 0,00                | D9          | D8                      |                        |
| d   | <i>imprese partecipate</i>                              | 0,00                         | 0,00                | D10         | D9                      |                        |
| e   | <i>altri soggetti</i>                                   | 6.368,16                     | 0,00                |             |                         |                        |
| 5   | Altri debiti  | 942.086,39                   | 994.278,08          | D12,D13,D14 | D11,D12,D13             |                        |
| a   | <i>tributari</i>  | 1.517,82                     | 0,00                |             |                         |                        |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 47.043,84                    | 46.803,58           |             |                         |                        |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>              | 0,00                         | 0,00                |             |                         |                        |
| d   | <i>altri</i>  | 893.524,73                   | 947.474,50          |             |                         |                        |
|   | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                | <b>4.029.325,42</b>          | <b>5.058.645,92</b> |             |                         |                        |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                              |                     |             |                         |                        |
| I   | Ratei passivi   | 0,00                         | 0,00                | E           | E                       |                        |
| II  | Risconti passivi  | 0,00                         | 0,00                | E           | E                       |                        |
| 1   | Contributi agli investimenti                            | 0,00                         | 0,00                |             |                         |                        |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>               | 0,00                         | 0,00                |             |                         |                        |
| b   | <i>da altri soggetti</i>                                | 0,00                         | 0,00                |             |                         |                        |
| 2   | Concessioni pluriennali                                 | 0,00                         | 0,00                |             |                         |                        |
| 3   | Altri risconti passivi                                  | 0,00                         | 0,00                |             |                         |                        |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                      | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>         |             |                         |                        |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                   | <b>9.528.059,06</b>          | <b>9.434.222,42</b> |             |                         |                        |

|  |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019                | 2018                      | riferimento art.2424 cc   | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>             |   |                              |                     |                           |                           |                        |
| I                                      | Fondo di dotazione  | 3.737.552,70                 | 3.240.965,59        | AI                        | AI                        |                        |
| II                                     | Riserve   | 0,00                         | 0,00                |                           |                           |                        |
| a                                      | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 0,00                         | 0,00                | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII |                        |
| b                                      | <i>da capitale</i>  | 0,00                         | 0,00                | 0,00                      | 0,00                      |                        |
| c                                      | <i>da permessi di costruire</i>   | 0,00                         | 0,00                |                           |                           |                        |
| d                                      | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 0,00                         | 0,00                |                           |                           |                        |
| e                                      | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 0,00                         | 0,00                |                           |                           |                        |
| III                                    | Risultato economico dell'esercizio  | 926.484,46                   | 502.610,91          | AIX                       | AIX                       |                        |
|  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>4.664.037,16</b>          | <b>3.743.576,50</b> |                           |                           |                        |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>    |   |                              |                     |                           |                           |                        |
| 1                                      | Per trattamento di quiescenza   | 0,00                         | 0,00                | B1                        | B1                        |                        |
| 2                                      | Per imposte   | 0,00                         | 0,00                | B2                        | B2                        |                        |
| 3                                      | Altri   | 834.696,48                   | 632.000,00          | B3                        | B3                        |                        |
|  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>834.696,48</b>            | <b>632.000,00</b>   |                           |                           |                        |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> |   |                              |                     |                           |                           |                        |
|  |   | 0,00                         | 0,00                | C                         | C                         |                        |
|  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>         |                           |                           |                        |

|                      |  | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |              | 2019         | 2018        | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|----------------------|--|------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| <b>D) DEBITI (1)</b> |  |                              |              |              |             |                         |                        |
| 1                    | Debiti da finanziamento                          |                              | 2.806.680,04 | 2.691.607,32 | 0,00        | D1 e D2                 | D1                     |
| a                    | prestili obbligazionari                          |                              | 0,00         | 0,00         |             |                         |                        |
| b                    | v/ altre amministrazioni pubbliche               |                              | 0,00         | 0,00         |             |                         |                        |
| c                    | verso banche e tesoriere                         |                              | 2.806.680,04 | 2.691.607,32 | D4          | D3 e D4                 |                        |
| d                    | verso altri finanziatori                         |                              | 0,00         | 0,00         | D5          |                         |                        |
| 2                    | Debiti verso fornitori                           |                              | 201.089,77   | 1.372.760,52 | D7          | D6                      |                        |
| 3                    | Acconti  |                              | 0,00         | 0,00         | D6          | D5                      |                        |
| 4                    | Debiti per trasferimenti e contributi            |                              | 79.469,22    | 0,00         |             |                         |                        |
| a                    | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |                              | 0,00         | 0,00         |             |                         |                        |
| b                    | altre amministrazioni pubbliche                  |                              | 73.101,06    | 0,00         |             |                         |                        |
| c                    | imprese controllate                              |                              | 0,00         | 0,00         | D9          | D8                      |                        |
| d                    | imprese partecipate                              |                              | 0,00         | 0,00         | D10         | D9                      |                        |
| e                    | altri soggetti                                   |                              | 6.368,16     | 0,00         |             |                         |                        |
| 5                    | Altri debiti                                     |                              | 942.086,39   | 994.278,08   | D12,D13,D14 | D11,D12,D13             |                        |
| a                    | tributari  |                              | 1.517,82     | 0,00         |             |                         |                        |
| b                    | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale |                              | 47.043,84    | 46.803,58    |             |                         |                        |
| c                    | per attività svolta per c/terzi (2)              |                              | 0,00         | 0,00         |             |                         |                        |
| d                    | altri  |                              | 893.524,73   | 947.474,50   |             |                         |                        |
|                      |  | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>     | 4.029.325,42 | 5.058.645,92 |             |                         |                        |

|    |                                    | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |              |              |   |   |  |
|----|------------------------------------|--|--------------|--------------|---|---|--|
| I  | Ratei passivi                      |  | 0,00         | 0,00         | E | E |  |
| II | Risconti passivi                   |  | 0,00         | 0,00         | E | E |  |
| 1  | Contributi agli investimenti       |  | 0,00         | 0,00         |   |   |  |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche |  | 0,00         | 0,00         |   |   |  |
| b  | da altri soggetti                  |  | 0,00         | 0,00         |   |   |  |
| 2  | Concessioni pluriennali            |  | 0,00         | 0,00         |   |   |  |
| 3  | Altri risconti passivi             |  | 0,00         | 0,00         |   |   |  |
|    |                                    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                 | 0,00         | 0,00         |   |   |  |
|    |                                    | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>              | 9.528.059,06 | 9.434.222,42 |   |   |  |

|                       |   | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |      | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------|---|------------------------------|------|------|------|-------------------------|------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b> |   |                              |      |      |      |                         |                        |
| 1)                    | Impegni su esercizi futuri                    |                              | 0,00 | 0,00 |      |                         |                        |
| 2)                    | Beni di terzi in uso                          |                              | 0,00 | 0,00 |      |                         |                        |
| 3)                    | Beni dati in uso a terzi                      |                              | 0,00 | 0,00 |      |                         |                        |
| 4)                    | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                              | 0,00 | 0,00 |      |                         |                        |
| 5)                    | Garanzie prestate a imprese controllate       |                              | 0,00 | 0,00 |      |                         |                        |
| 6)                    | Garanzie prestate a imprese partecipate       |                              | 0,00 | 0,00 |      |                         |                        |
| 7)                    | Garanzie prestate a altre imprese             |                              | 0,00 | 0,00 |      |                         |                        |
|                       |   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> | 0,00 | 0,00 |      |                         |                        |

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

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 31/12/2019                   |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2019                   |
| - inventario dei beni immobili     | 31/12/2019                   |
| - inventario dei beni mobili       | 31/12/2019                   |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 31/12/2019                   |
| Rimanenze                          | 31/12/2019                   |

**L'Organo di Revisione segnale che lo Stato Patrimoniale non riporta i dati relativi alle immobilizzazioni dell'Ente e raccomanda pertanto all'Ente di provvedervi senza indugio.**

## 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 sussidiari 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.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Richiamando quanto già espresso nel corso della presente relazione, l'Organo di Revisione:

- raccomanda all'Ente una maggiore adeguatezza del sistema contabile e del sistema di controllo interno,
- raccomanda all'Ente l'adozione di tutte le misure organizzative necessarie a garantire la tempestività dei pagamenti ai sensi di Legge nonché il puntuale rispetto degli adempimenti posti a suo carico dalla normativa vigente al riguardo,
- in relazione alla mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, non avendo questi ultimi trasmesso i dati di loro competenza, segnala all'Ente tale inerzia e lo invita ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG),
- segnala che lo Stato Patrimoniale non riporta i dati relativi alle immobilizzazioni dell'Ente e raccomanda pertanto all'Ente di provvedervi senza indugio.

## 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

DOTTOR DANIELE MORELLI



COMUNE DI URAGO D'OGLIO  
Protocollo Arrivo N. 4493/2020 del 21-07-2020  
Doc. Principale - Copia Documento