

COMUNE DI MAFALDA

Provincia di CAMPOBASSO

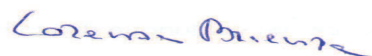
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LORENZA BRIENZA



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	22
Risultato di amministrazione	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità	29
Fondi spese e rischi futuri	29
SPESA IN CONTO CAPITALE	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
STATO PATRIMONIALE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONCLUSIONI	39

Comune di MAFALDA
Organo di revisione
Verbale n. 8 del 24/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

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 Mafalda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campobasso, lì 24/06/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Lorenza Brienza revisore nominato con delibera dell'organo consiliare 33 del 23/07/2018;

ricevuta in data 20/06/2020 la delibera della giunta comunale n. 21 del 20/06/2020 di "approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2019" completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale in forma semplificata essendo il comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti ed avendo utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mafalda registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1161 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- 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
- non è in dissesto;
- non risultano nel corso del 2019 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 7.157,91	€ 19.131,77	-€ 11.973,86	37,41%	38,10%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 100,00	€ 7.281,62	-€ 7.181,62	1,37%	1,79%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Trasporto scolastico	€ 1.415,00	€ 13.207,45	-€ 11.792,45	10,71%	2,84%
Totali	€ 8.672,91	€ 39.620,84	-€ 30.947,93	21,89%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

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

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 198.918,00	€ 1.481,28	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 297.425,91	€ 227.809,61	€ 161.459,33

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 48.215,26	€ 198.918,00	€ 1.481,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ 98.507,91	€ 226.328,33
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 48.215,26	€ 297.425,91	€ 227.809,61
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.084.257,90	€ 845.537,54	€ 791.210,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 835.047,25	€ 915.153,84	€ 857.560,29
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 297.425,91	€ 227.809,61	€ 161.459,33
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 98.507,91	€ 226.328,33	€ 161.459,33
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 198.918,00	€ 1.481,28	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.481,28			€ 1.481,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.304.698,12	€ 567.634,90	€ 19.260,81	€ 586.895,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 78.990,40	€ 23.535,75	€ 12.521,96	€ 36.057,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 566.307,93	€ 139.099,78	€ 100.944,20	€ 240.043,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.949.996,45	€ 730.270,43	€ 132.726,97	€ 862.997,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.131.455,35	€ 630.999,99	€ 131.941,91	€ 762.941,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 272.786,99	€ 254.113,45	€ -	€ 254.113,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.404.242,34	€ 885.113,44	€ 131.941,91	€ 1.017.055,35
Differenza D (D=B-C)	=	€ 545.754,11	€ 154.843,01	€ 785,06	€ 154.057,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 545.754,11	€ 154.843,01	€ 785,06	€ 154.057,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.493.356,77	€ 107.976,49	€ 795.671,01	€ 903.647,50

Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 117.157,64	€ 41.057,64	€ -	€ 41.057,64
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ 341.950,72	€ 321.604,23	€ -	€ 321.604,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.952.465,13	€ 470.638,36	€ 795.671,01	€ 1.266.309,37
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.952.465,13	€ 470.638,36	€ 795.671,01	€ 1.266.309,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.640.456,97	€ 56.563,44	€ 1.080.230,19	€ 1.136.793,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.640.456,97	€ 56.563,44	€ 1.080.230,19	€ 1.136.793,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.640.456,97	€ 56.563,44	€ 1.080.230,19	€ 1.136.793,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 312.008,16	€ 414.074,92	€ -284.559,18	€ 129.515,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 117.157,64	€ 117.157,64	€ -	€ 117.157,64
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 117.157,64	€ 117.157,64	€ -	€ 117.157,64
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 800.000,00	€ 442.435,88	€ -	€ 442.435,88
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 800.000,00	€ 301.364,04	€ -	€ 301.364,04

Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.783.003,75	€ 2.085.057,19	€ 229.946,42	€ 2.315.003,61
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.809.601,04	€ 2.075.041,36	€ 240.815,52	€ 2.315.856,88
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 715.488,62	€ 293.161,94	- € 294.643,22	€ -

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 141.071,84 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	€ 266.282,08	€ 403.830,94	€ 356.242,22
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 879.464,42	€ 1.024.695,50	€ 980.887,63
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	209	200	115
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 84.469,30	€ 234.024,17	€ 141.071,84
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ 141.071,84
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 2.418,36	€ 3.123,16	€ 590,02

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 356.242,22. Il ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva principalmente dall'entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da ritardi nelle riscossioni delle entrate del titolo 1 e titolo 4.

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 221.698,58.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 54.737,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -306.529,87 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	221.698,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	125.651,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	41.309,68
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	54.737,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	54.737,90
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	361.267,77
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 306.529,87

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 200.301,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.297,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.086,95
SALDO FPV	€ 11.210,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 70,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.103,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.638,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 606,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 200.301,10
SALDO FPV	€ 11.210,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 606,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.187,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 536.780,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 759.085,65
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019	

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 698.018,25	€ 712.506,32	€ 586.895,71	82,37
Titolo II	€ 32.219,41	€ 25.630,99	€ 36.057,71	140,68
Titolo III	€ 369.361,50	€ 313.213,66	€ 240.043,98	76,64
Titolo IV	€ 961.013,64	€ 747.926,88	€ 903.647,50	120,82
Titolo V	€ 117.157,64	€ 117.157,64	€ 41.057,64	35,04

Lo scostamento è motivato sia dalla tempistica di erogazione dei contributi da parte delle pubbliche amministrazioni sia dalle difficoltà di recuperare l'evasione e dalla differenza temporale tra gli accertamenti effettuati e la scadenza dei pagamenti, presso il concessionario della riscossione

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.477,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.051.350,97
<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	(-)	818.015,80
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.086,95
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	(-)	254.113,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		204.446,59
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	19.388,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	7.651,78
<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	(-)	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	204.446,59
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		180.710,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	125.651,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	793,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	54.265,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	361.267,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	307.002,15

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.535,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.820,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.186.688,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	117.157,64
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	12.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	204.446,59
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	848.451,72
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		40.988,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.516,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		472,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		472,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) 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	(+)	117.157,64
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	(-)	117.157,64
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		221.698,58
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		125.651,00
Risorse vincolate nel bilancio		41.309,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		54.737,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		361.267,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	306.529,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		180.710,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.651,78
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	125.651,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	361.267,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	793,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		314.653,93

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	50.000,00	-	-	-	50.000,00
Totale Fondo contenzioso		50.000,00	-	-	-	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	445.368,00	-	125.000,00	361.267,77	931.635,77
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		445.368,00	-	125.000,00	361.267,77	931.635,77
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	indennità amministratori	1.843,78	- 1.843,78			-
	accantonamento di fine mandato			651,00		651,00
Totale Altri accantonamenti		1.843,78	- 1.843,78	651,00	-	651,00
Totale		497.211,78	- 1.843,78	125.651,00	361.267,77	982.286,77

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

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

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

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

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

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

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

1019	FINANZIAMENTO REGIONALE PER MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE - DELIBERAZIONE CIPE N. 35/2005	20810116	COLLEGAMENTO STRADALE PIAZZALE NEVIERA A STRADA COSTARELLA	810,88	0	0	0	0	0	0	0	810,88
1020	TRASFERIMENTO DI CAPITALI STRAORDINARI DALLA REGIONE PER PRECIPITAZIONI PLUVIOLOGICHE	20810105	INTERVENTI PER PRECIPITAZIONI PLUVIOLOGICHE	1836,89	0	0	0	0	0	0	0	1836,89
1020	TRASFERIMENTO DI CAPITALI DALLA REGIONE PER SISTEMAZIONI MOVIMENTI FRANOSI IN VIA COSTARELLA E SP RIPALTINA	20810101	LAVORI DI SISTEMAZIONE MOVIMENTI FRANOSI IN VIA COSTARELLA E RIPALTINA (ENTRATA CAP.4017)	450	0	0	0	0	0	0	0	450
1020	CONTRIBUTO REGIONALE PER VIGILPRO	20930101	REALIZZAZIONE PIANO VIGILPRO'	143,84	0	0	0	0	0	0	0	143,84
1020	CONTRIBUTO REGIONALE PER VIGILPRO	20930101	REALIZZAZIONE PIANO VIGILPRO'	105,75	0	0	0	0	0	0	0	105,75
1020	FINANZIAMENTO REGIONALE RECUPERO AREE E SITI DEGRADATI DI NON ESTESA DIMENSIONE	20910103	INTERVENTI RECUPERO DI AREE E SITI DEGRADATI DI NON ESTESA DIMENSIONE	720,48	0	0	0	0	0	0	0	720,48
1020	TRASFERIMENTO DI CAPITALI STRAORDINARI DALLA REGIONE-STUDIO E VALORIZZAZIONE AREA NATURALISTICA RIPALTA	20960102	STUDIO E VALORIZZAZIONE AREA NATURALISTICA "RIPALTA" FIN. PEG ENTRATA 4075 DA REGIONE	11929,03	0	0	0	0	0	0	0	11929,03

1020	TRASFERIMENTO DI CAPITALI STRAORDINARI DALLA REGIONE RECUPERO AREA NATURALISTICA COLLES. VALENTINO	20960105	RECUPERO E VALORIZZAZIONE DI AREE A VOCAZIONE NATURALISTICA- COLLES. VALENTINO FINANZIATO CON PEG. 4080	272,97	0	0	0	0	0	0	0	272,97
1020	TRASFERIMENTO DI CAPITALI DALLA REGIONE PER LA MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI VIA DELLA FERMEZZA	20810103	LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI: VIA DELLA FERMEZZA	1435,88	0	0	0	0	0	0	0	1435,88
1020	CONTRIBUTO REGIONALE PER MESSA IN SICUREZZA DISCARICA	20950105	Messa in sicurezza discarica (contrib. regionale)	3088,09	0	0	0	0	0	0	0	3088,09
1033	FINANZIAMENTO REGIONALE PER PROGRAMMA DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA A CANONE SOCIALE	20920102	PROGRAMMA STRAORDINARIO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA A CANONE SOCIALE -PIANO NAZIONALE DI EDILIZIA ABITATIVA	3352,57	0	0	0	0	0	0	0	3352,57
252	CONTRIBUTO REGIONALE LIBRI DI TESTO SECONDARIA E BORSE DI STUDIO	10180501	FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO SCUOLE MED. E SUPERIORI BORSE DI STUDIO	2433	2433	0	2433	0	0	0	0	0
1016	FINANZIAMENTO REGIONALE PER LA MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO FUNZIONALE STRADA DEK MULINO E STRADA COLLEG. CENTRO	20810129	MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO FUNZIONALE DELLA STRADA "PIANO DEL MULINO" E STRADA DI "COLLEGAMENTO CENTRO ABITATO	0	0	0	0	0	-497,6	0	0	497,6
1023	CONTRIBUTO	20430105	COSTRUZIONE EDIFICIO						-451,17	0	0	451,17

	REGIONALE PER EDIFICIO SCOLASTIC O		SCOLASTIC O									
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				26589,44	2433	0	2433	0	-948,77	0	0	25105,21
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
1100	CONTRIBUTO SCUOLE MEDIE	20430103	SPESE PER SCUOLE DA CONTRIBUTI REGIONALI	187,36	0	0	0	0	0	0	0	187,36
1121	MUTUO PER REALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE STRADE	20810114	REALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE STRADE ZONA DI ESPANSIONE E CENTRO ABITATO	123,62	0	0	0	0	0	0	0	123,62
1121	MUTUO PER SISTEMAZIONE STRADE	20810115	COLLEGAMENTO STRADALE EX MERCATO COPERTO A VIA EMILIA	0,03	0	0	0	0	0	0	0	0,03
1126	DEVOLUZIONE SOMME RESIDUE MUTUI	20940106	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA E IDRICA NEL CENTRO URBANO ED AREE LIMITROFE	349,54	0	0	0	0	0	0	0	349,54
1126	DEVOLUZIONE SOMME RESIDUE MUTUI	20940108	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE-RETE IDRICA FOGNARIA NEL CENTRO URBANO	36,71	0	0	0	0	0	0	0	36,71
1131	MUTUO PER REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERIALI	21050109	REALIZZAZIONE LOCULI CIMITERIALI (FINANZIATI CON MUTUO)	0,01	0	0	0	0	0	0	0	0,01
1130	ASSUNZIONE E MUTUO PER LAVORI DI SISTEMAZIONE VIABILITA' URBANA	20810134	LAVORI DI SISTEMAZIONE VIABILITA' URBANA	0	0	40000	0	0	0	0	40000	40000
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				697,27		40000	0	0	0		40000	40697,27

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
651	SANZIONI CODICE DELLA STRADA		VARI CAPITOLI DI SPESA	288,13	0	0	0	0	0	0	0	288,13
940	PROVENTI DIVERSI RIMBORSO SPESE APPALTO RISAGOMAT URA ALVEO FIUME TRIGNO		VARI CAPITOLI DI SPESA	3375	3375	0	3375	0	0	0	0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				3663,13	3375	0	3375	0	0	0	0	288,13
Altri vincoli				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				32646,17	7504,33	41309,68	7504,33	0	-948,77	0	41309,68	67400,29

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1309,68	1309,68
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	25105,21
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	40000	40697,27
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	288,13

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	41309,68	67400,29

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
980	AFFRANCAZIONE LIVELLI	20430107	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCOLASTICO	839,15	0	839,15	0	0	0
958	CONCESSIONI AREE CIMITERIALI	20120509	ACQUISTO COMPUTER, STAMPANTI, ECC	0	2,78	0	0	0	2,78
985	CONCESSIONI AREE CIMITERIALI	20150103	MANUTENZIONE PATRIMONIO	0	134,00	0	0	0	134,00
985	CONCESSIONI AREE CIMITERIALI	20150601	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0	250,00	0	0	0	250,00
985	CONCESSIONI AREE CIMITERIALI	20960501	ACQUISTO ATTREZZATURE PER MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	0	85,50	0	0	0	85,50
1016	FINANZIAMENTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ED EFFICIENZA ENERGETICA	20820106	INTERVENTI DI RISPARMIO ED EFFICIENZA ENERGETICA	0	0	0	0	1,00	- 1,00
									0 0 0 0 0 0 0 0
Totale				839,15	472,28	839,15	0	1	471,28
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					471,28

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 6.477,16	€ 5.086,95
FPV di parte capitale	€ 9.820,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.128,02	€ 6.477,16	€ 5.086,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 6.128,02	€ 6.477,16	€ 5.086,95
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.243,33	€ 9.820,00	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.526,22	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 9.243,33	€ 8.293,78	€ -
- 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 758.085,66, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.481,28
RISCOSSIONI	(+)	1158344,40	3728401,86	4.886.746,26
PAGAMENTI	(-)	1452987,62	3435239,92	4.888.227,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	2616004,72	1202894,18	3.818.898,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1758971,28	1295755,01	3.054.726,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.086,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			759.085,66

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾	931.635,77
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	50.000,00
Altri accantonamenti	651,00
Totale parte accantonata (B)	982.286,77
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.309,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	25.105,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	40.697,27
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	288,13
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	67.400,29
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	471,28
Totale parte disponibile (E=A-B-C - D)	(291.211,85)
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 424.930,16	€ 546.967,80	€ 759.085,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 369.761,04	€ 497.211,78	€ 982.286,77
Parte vincolata (C)	€ 25.210,17	€ 32.646,17	€ 67.400,29
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.712,33	€ 839,15	€ 471,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 26.246,62	€ 16.270,70	-€ 291.072,68

Il fondo parte disponibile viene espresso in valore negativo perché la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione; Esso evidenzia la quota di disavanzo da applicare obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	1.843,78		€ -	€ -	€ 1.843,78					
Utilizzo parte vincolata	7.504,33					€ -	€ 1.696,33	€ -	€ 5.808,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	839,15									€ 839,15
Valore delle parti non utilizzate	€ 536.780,54	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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 il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis 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. 19 in data 03/06/2020 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 il suddetto atto di G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.776.381,42	€ 1.158.344,40	€ 2.616.004,72	-€ 2.032,30
Residui passivi	€ 3.214.597,74	€ 1.452.987,62	€ 1.758.971,28	-€ 2.638,84

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	€ 2.031,30	€ 2.638,84
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1,00	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.032,30	€ 2.638,84

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio

relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI

titolo	descrizione	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totali
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	124.242,94	178.622,12	127.164,71	148.828,47	132.864,33	144.871,42	856.593,99
2	Trasferimenti correnti	28.637,01	0,00	0,00	0,00	5.765,72	2.095,24	36.497,97
3	Entrate extratributari e	45.011,21	4.900,55	4.872,28	10.193,09	54.700,75	174.113,88	293.791,76
4	Entrate in conto capitale	576,63	506.791,83	436.092,81	595.100,75	198.109,10	639.950,39	2.376.621,51
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.100,00	76.100,00
6	Accensione Prestiti	1.673,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.673,09
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.576,59	163,59	959,51	1.204,79	952,85	165.763,25	177.620,58
	TOTALE	208.717,47	690.478,09	569.089,31	755.327,10	392.392,75	1.202.894,18	3.818.898,90

RESIDUI PASSIVI

titolo	descrizione	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totali
1	Spese correnti	34.910,93	17.278,50	0,00	500,00	9.284,79	187.015,81	248.990,03
2	Spese in conto capitale	52.609,17	506.684,39	434.829,25	567.445,17	107.843,56	791.888,28	2.461.299,82
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.071,84	141.071,84
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	18.517,71	20,66	1.178,80	1.571,67	6.296,68	175.779,08	203.364,60
	TOTALE	106.037,81	523.983,55	436.008,05	569.516,84	123.425,03	1.295.755,01	3.054.726,29

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..

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	€ 445.368,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	€ -
Fondo crediti accantonato nel bilancio di previsione	€ 125.000,00
Accantonamenti in rendiconto	€ 361.267,77
Totale Fondo crediti accantonato a rendiconto	€ 931.635,77

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare 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.

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

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti. Nella relazione della Giunta viene indicato che le modalità di recupero saranno definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento del FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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, il cui esito ad oggi non può essere previsto. Si da atto che l'importo nn è variato rispetto allo scorso anno.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.843,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 651,00
- utilizzi	€ 1.843,78
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 651,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.262.569,89	848.451,72	- 414.118,17
203	Contributi agli investimenti		-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
205	Altre spese in conto capitale	68,33	-	- 68,33
	TOTALE	1.262.638,22	848.451,72	- 414.186,50

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 717.437,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 47.829,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 303.459,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.068.726,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 106.872,64	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		

(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)	€	36.571,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	70.300,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	36.571,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100			3,42%

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

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	768.912,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	49.666,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	117.157,64
TOTALE DEBITO	=	€	836.403,75

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 861.642,91	€ 816.344,71	€ 768.912,97
Nuovi prestiti (+)			€ 117.157,64
Prestiti rimborsati (-)	-€ 45.298,20	-€ 47.431,74	-€ 49.666,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 816.344,71	€ 768.912,97	€ 836.403,75
Nr. Abitanti al 31/12	1.184,00	1.167,00	1.161,00
Debito medio per abitante	689,48	658,88	720,42

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 40.940,52	€ 38.806,98	€ 36.571,86
Quota capitale	€ 45.298,20	€ 47.431,74	€ 49.666,86
Totale fine anno	€ 86.238,72	€ 86.238,72	€ 86.238,72

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

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie.

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): € 221.698,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 54.737,90
- W3 (equilibrio complessivo): € - 306.529,87

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 111.753,10	€ 16.803,33	€ 323.401,00	€ 640.831,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 17.480,00	€ 5.635,00	€ 25.163,00	€ 34.434,69
TOTALE	€ 129.233,10	€ 22.438,33	€ 348.564,00	€ 675.266,42

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

ICI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 38.935,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 102,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 38.832,62	99,74%
Residui della competenza	€ 8,92	
Residui totali	€ 38.841,54	
FCDE al 31/12/2019	€ 37.108,16	95,54%

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 552.361,44	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.386,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 181,00	
Residui al 31/12/2019	€ 549.793,62	99,54%
Residui della competenza	€ 94.949,77	
Residui totali	€ 644.743,39	
FCDE al 31/12/2019	€ 640.731,73	99,38%

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 25.163,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 746,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 24.417,00	97,04%
Residui della competenza	€ 11.845,00	
Residui totali	€ 36.262,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 34.434,69	94,96%

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 107.014,13	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.249,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 161,74	
Residui al 31/12/2019	€ 98.603,33	92,14%
Residui della competenza	€ 26.112,51	
Residui totali	€ 124.715,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 114.010,39	91,42%

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 291,50	€ 6.696,33	€ 8.338,16
Riscossione	€ 291,50	€ 6.696,33	€ 5.816,94

CONSUMO ACQUA POTABILE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 67.238,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 30.189,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 353,42	
Residui al 31/12/2019	€ 36.695,95	54,58%
Residui della competenza	€ 61.713,64	
Residui totali	€ 98.409,59	
FCDE al 31/12/2019	€ 48.158,60	48,94%

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 60.000,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 8.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 52.000,00	86,67%
Residui della competenza	€ 48.000,00	
Residui totali	€ 100.000,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 57.092,20	57,09%

In merito si osserva che le percentuali di riscossione permangono piuttosto basse e si invita l'ente ad attivare tutte le procedure previste dalla legge per accelerare le riscossioni.

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	€ 365.281,93	€ 344.128,07	-21.153,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.016,13	€ 25.354,46	-2.661,67
103	acquisto beni e servizi	€ 441.389,32	€ 374.352,33	-67.036,99
104	trasferimenti correnti	€ 26.798,52	€ 21.722,32	-5.076,20
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 41.806,98	€ 38.093,24	-3.713,74
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.343,35	€ 2.219,29	-1.124,06
110	altre spese correnti	€ 30.202,55	€ 12.146,09	-18.056,46
TOTALE		€ 936.838,78	€ 818.015,80	-118.822,98

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;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 344.128,07
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 23.152,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		€ 2.211,99
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		

Totale spese di personale (A)	€ 457.115,23	€ 369.492,14
(-) Componenti escluse (B)		€ 63.998,05
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 457.115,23	€ 305.494,09
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 6 D.L. 78/2020 ed in particolare:

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza (-80%)*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (-80%)*
- *Spese per sponsorizzazione - VIETATE*
- *Spese per formazione (-50%)*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni (-50%)*
- *Spese per missioni (-50%)*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (-50%)*

rispetto all'anno 2009 non rilevando superamenti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

In merito agli organismi partecipati, non risultano cambiamenti rispetto allo scorso anno e pertanto non risultano né rapporti di debito credito né il rilascio di garanzie.

STATO PATRIMONIALE

Premesso che, ai sensi dell'articolo 232, comma 2, del D.lgs. 267/2000 (Tuel), gli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019, allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali, emanato in data 11 novembre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011, il comune di Mafalda ha allegato al rendiconto

2019 la propria Situazione patrimoniale elaborata secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale dal suddetto allegato 10 al d. lgs. N. 118/2011 utilizzando i dati:

- dell'inventario aggiornato alla data del 31 dicembre 2019;
- del rendiconto 2019;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato;
- extra-contabili.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	-
Immobilizzazioni materiali di cui:	12.800.465,96
- <i>inventario dei beni immobili</i>	11.901.570,57
- <i>inventario dei beni mobili</i>	898.895,39
Immobilizzazioni finanziarie	2.781,00
Rimanenze	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato che i principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione della Situazione patrimoniale sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con modalità semplificate come previsto dal DM 11 novembre 2019.

Crediti

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

In particolare:

(+)	Crediti dello Sp	€	2.852.685,73
(+)	FCDE economica	€	931.635,77
(+)	Depositi postali	€	29.904,31
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	4.673,09
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.818.898,90

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 8.167.931,77
II	Riserve	€ 3.576.124,19
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 8.338,16
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.567.786,03
e	altre riserve indisponibili	
II	I risultato economico dell'esercizio	

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

(+)	Debiti	€	3.891.130,04
(-)	Debiti da finanziamento	€	978.065,61
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	141.661,86
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.054.726,29

Non risultano Ratei, risconti e contributi agli investimenti

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

Viene inoltre indicato che il ripiano del disavanzo derivante da maggiore accantonamento da FCDE e comunque inferiore al disavanzo massimo ripianabile sarà deliberato dal Consiglio comunale entro 45 giorni dall'approvazione del rendiconto 2019.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

