# COMUNE DI MONTALTO UFFUGO

Provincia di COSENZA

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO IANNINI

DOTT. DANTE NESCI

DOTT. MARIO LEPORACE

# Comune di MONTALTO UFFUGO

# Organo di revisione

**Verbale n. 37 del 27/06/2020**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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

Montalto Uffugo, lì 27/06/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARIO IANNINI

DOTT. DANTE NESCI

DOTT. MARIO LEPORACE

# *INTRODUZIONE*

**I sottoscritti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 30/10/2018;

- ricevuta in data 23 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 10/06/2020, 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(**);

  (*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato
  (**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente

**TENUTO CONTO CHE**

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

**RIPORTANO**

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; tutti ad eccezione dell'Ufficio Anagrafe Delegazione, che ha reso il conto solo successivamente, con prot. 9416 del 09.06.2020;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ***ha*** provveduto al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- no è in dissesto;
- che dal 21.07.2015 ***ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2015 al

2024;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 ***è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019, al netto dell'accantonamento a FAL e del cambio di metodologia per il calcolo dell'FCDE tra metodo semplificato e metodo ordinario;
- ***non ha provveduto*** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 855.370,21 derivanti da conguagli per tariffa regionale RSU, comunicati solo recentemente dalla Regione Calabria ma a valere su precedenti annualità; sull'argomento l'Ente, in ossequio alle disposizioni ARERA, provvederà ad inserire dette quote nei piani finanziari TARI per il triennio successivo;

L'Ente ha assicurato 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 | € 87.114,37 | € 224.874,24 | -€ 137.759,87 | 38,74% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | | |
| Impianti sportivi | | | € - | | |
| Parchimetri | | | € - | | |
| Servizi turistici | | | € - | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | | |
| Centro creativo | | | € - | | |
| Altri servizi (trasporti) | € 98.883,26 | € 300.000,00 | -€ 201.116,74 | 32,96% | |
| **Totali** | **€ 185.997,63** | **€ 524.874,24** | **-€ 338.876,61** | **35,44%** | **36,00%** |

# 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) | € | 2.541.880,64 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 2.541.880,64 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | zero | zero | zero |
| *di cui cassa vincolata* | € 401.374,84 | € 201.108,49 | € 412.668,59 |

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.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € 401.374,84 | € 20.108,49 | € 412.668,59 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 365 | 365 | 365 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | € 3.483.272,74 | € 3.223.205,44 | € 2.541.880,64 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 133.744,68 | € 124.875,01 | € 99.849,82 |

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) | | € - | | | € - |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 16.173.000,00 | € 4.664.974,20 | € 1.151.062,27 | € 5.816.036,47 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 3.968.805,83 | € 2.766.771,20 | € 705.665,78 | € 3.472.436,98 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 6.007.557,25 | € 489.520,27 | € 952.156,16 | € 1.441.676,43 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)*** | + | | | | € - |
| **Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)** | = | **€ 26.149.363,08** | **€ 7.921.265,67** | **€ 2.808.884,21** | **€ 10.730.149,88** |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | € 23.995.570,24 | € 6.810.928,14 | € 2.988.141,45 | € 9.799.069,59 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | | | | € - |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | € 1.704.093,30 | € 1.279.402,93 | € 208.274,58 | € 1.487.677,51 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € - | € - | € - | € - |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)** | = | **€ 25.699.663,54** | **€ 8.090.331,07** | **€ 3.196.416,03** | **€ 11.286.747,10** |
| **Differenza D (D=B-C)** | = | **€ 449.699,54** | **-€ 169.065,40** | **-€ 387.531,82** | **-€ 556.597,22** |
| 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)** | = | **€ 449.699,54** | **-€ 169.065,40** | **-€ 387.531,82** | **-€ 556.597,22** |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | € 9.149.603,34 | € 1.674.782,06 | € 548.129,88 | € 2.222.911,94 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | | | € 135.658,75 | € 135.658,75 |
| **Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)** | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)** | = | **€ 9.149.603,34** | **€ 1.674.782,06** | **€ 683.788,63** | **€ 2.358.570,69** |
| 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)** | = | **€ 9.149.603,34** | **€ 1.674.782,06** | **€ 683.788,63** | **€ 2.358.570,69** |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 6.663.560,00 | € 702.951,62 | € 924.612,64 | € 1.627.564,26 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)** | = | **€ 6.663.560,00** | **€ 702.951,62** | **€ 924.612,64** | **€ 1.627.564,26** |
| **Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)** | - | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese di parte capitale P (P=N-O)** | - | **€ 6.663.560,00** | **€ 702.951,62** | **€ 924.612,64** | **€ 1.627.564,26** |
| **DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)** | = | **€ 2.486.043,34** | **€ 971.830,44** | **-€ 240.824,01** | **€ 731.006,43** |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| **Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)** | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere* | + | € 12.000.000,00 | € 11.040.967,49 | € - | € 11.040.967,49 |
| Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | € 12.000.000,00 | € 8.499.086,85 | € 3.223.205,44 | € 11.722.292,29 |
| Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | € 6.820.001,12 | € 3.361.542,77 | | € 3.361.542,77 |
| Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | € 7.491.001,96 | € 2.588.379,91 | € 266.247,27 | € 2.854.627,18 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)** | = | **€ 2.264.742,04** | **€ 4.117.808,54** | **-€ 4.117.808,54** | **€ -** |

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

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 2.541.880,64 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro **4.563.512,89**

## Tempestività pagamenti

L'ente ***non ha*** rispettato la tempestività dei pagamenti e ***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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo di € 485.720,52** (differenza tra accertato ed impegnato sola competenza 2019).

## ***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*** | -€ 485.720,52 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € 5.396.994,77 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € 3.603.775,22 |
| **SALDO FPV** | € 1.793.219,55 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 7,62 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 459.661,53 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € 459.653,91 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | -€ 485.720,52 |
| **SALDO FPV** | € 1.793.219,55 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | € 459.653,91 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 2.501.345,82 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019** | € 4.268.498,76 |

*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 (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 9.437.670,00 | € 7.929.521,12 | € 4.664.974,20 | 58,83046567 |
| **Titolo II** | € 3.706.049,09 | € 3.182.873,77 | € 2.766.771,20 | 86,92682776 |
| **Titolo III** | € 2.565.274,50 | € 2.399.050,79 | € 489.520,27 | 20,40474808 |
| **Titolo IV** | € 6.746.500,79 | € 4.237.570,62 | € 1.674.782,06 | 39,52222181 |
| **Titolo V** | € - | € - | € - | 0 |

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

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

Di seguito la composizione del conto di bilancio, entrata e spesa, per titoli:

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) / RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) / TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) / ACCERTAMENTI (A) / MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA=TR-CS | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) / RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) / TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR+EP+EC) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | CP 2.300.255,57 | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | CP 3.087.739,20 | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | CP 0,00 | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS 13.412.778,62 | RR 1.151.062,27 | R 0,00 | | EP 12.261.716,35 |
| | | CP 9.437.670,00 | RC 4.664.974,20 | A 7.929.521,12 | CP -1.508.148,88 | EC 3.264.546,92 |
| | | CS 16.173.000,00 | TR 5.816.036,47 | CS -10.356.963,53 | | TR 15.526.263,27 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS 2.427.627,33 | RR 705.665,79 | R 0,00 | | EP 1.721.961,55 |
| | | CP 3.706.049,09 | RC 2.766.771,20 | A 3.182.873,77 | CP -523.175,32 | EC 416.102,57 |
| | | CS 3.968.805,83 | TR 3.472.436,98 | CS -496.368,85 | | TR 2.138.064,12 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS 7.207.822,26 | RR 952.156,16 | R 0,00 | | EP 6.255.666,10 |
| | | CP 2.565.274,50 | RC 489.520,27 | A 2.399.050,79 | CP -166.223,71 | EC 1.909.530,52 |
| | | CS 6.007.557,25 | TR 1.441.676,43 | CS -4.565.880,82 | | TR 8.165.196,62 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS 3.729.405,09 | RR 548.129,98 | R 0,00 | | EP 3.181.275,21 |
| | | CP 6.746.500,79 | RC 1.674.782,06 | A 4.237.570,62 | CP -2.508.930,17 | EC 2.562.788,56 |
| | | CS 9.149.603,34 | TR 2.222.911,94 | CS -6.926.691,40 | | TR 5.744.063,77 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 0,00 | RC 0,00 | A 0,00 | CP 0,00 | EC 0,00 |
| | | CS 0,00 | TR 0,00 | CS 0,00 | | TR 0,00 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS) | RISCOSSIONI IN CRESIDUI (RR) | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | RISCOSSIONI IN CCOMPETENZA (RC) | ACCERTAMENTI (A) | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA=TR-CS | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) |
| TITOLO 6 | *Accensione prestiti* | RS 606.060,75 | RR 135.658,75 | R -7,62 | | EP 470.394,38 |
| | | CP 0,00 | RC 0,00 | A 0,00 | CP 0,00 | EC 0,00 |
| | | CS 0,00 | TR 135.658,75 | CS 135.658,75 | | TR 470.394,38 |
| TITOLO 7 | *Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 12.000.000,00 | RC 11.040.967,49 | A 11.040.967,49 | CP -959.032,51 | EC 0,00 |
| | | CS 12.000.000,00 | TR 11.040.967,49 | CS -959.032,51 | | TR 0,00 |
| TITOLO 9 | *Entrate per conto di terzi e partite di giro* | RS 32.104,16 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 32.104,16 |
| | | CP 7.220.000,00 | RC 3.361.542,77 | A 3.432.486,05 | CP -3.787.513,95 | EC 70.943,28 |
| | | CS 6.820.001,12 | TR 3.361.542,77 | CS -3.458.458,35 | | TR 103.047,44 |
| | *TOTALE TITOLI* | **RS 27.415.798,21** | **RR 3.492.672,84** | **R -7,62** | | **EP 23.923.117,75** |
| | | **CP 41.675.494,38** | **RC 23.998.557,99** | **A 32.222.460,84** | **CP -9.453.024,54** | **EC 8.223.911,85** |
| | | **CS 54.118.967,54** | **TR 27.491.230,83** | **CS -26.627.736,71** | | **TR 32.147.029,60** |
| | *TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE* | **RS 27.415.798,21** | **RR 3.492.672,84** | **R -7,62** | | **EP 23.923.117,75** |
| | | **CP 47.072.489,15** | **RC 23.998.557,99** | **A 32.222.460,84** | **CP -9.453.024,54** | **EC 8.223.911,85** |
| | | **CS 54.118.967,54** | **TR 27.491.230,83** | **CS -26.627.736,71** | | **TR 32.147.029,60** |

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS) | PAGAMENTI IN CRESIDUI (PR) | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | ELIMINAZIONE PER PERENZIONE (P) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | PAGAMENTI IN CCOMPETENZA (PC) | IMPEGNI (I) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP= CP- I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I-PC) |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) |
| | **Disavanzo di Amministrazione** | **CP 0,00** | | | | | | |
| Titolo 1 | *Spese correnti* | RS 14.651.208,72 | PR 2.968.141,45 | R -459.111,66 | P 0,00 | EP 11.203.955,61 | | |
| | | CP 16.527.430,44 | PC 6.810.928,14 | I 13.685.772,84 | ECP 2.641.657,60 | EC 7.074.844,70 | | |
| | | CS 23.995.570,24 | TP 9.799.069,59 | FPV 0,00 | | TR 18.278.800,31 | | |
| Titolo 2 | *Spese in conto capitale* | RS 991.291,62 | PR 924.612,94 | R -520,90 | P 0,00 | EP 66.158,08 | | |
| | | CP 9.634.239,99 | PC 702.951,62 | I 2.853.208,64 | ECP 3.377.256,13 | EC 2.150.257,02 | | |
| | | CS 6.663.560,00 | TP 1.627.564,26 | FPV 3.603.775,22 | | TR 2.216.415,10 | | |
| Titolo 3 | *Spese per incremento di attività finanziarie* | RS 0,00 | PR 0,00 | R 0,00 | P 0,00 | EP 0,00 | | |
| | | CP 0,00 | PC 0,00 | I 0,00 | ECP 0,00 | EC 0,00 | | |
| | | CS 0,00 | TP 0,00 | FPV 0,00 | | TR 0,00 | | |
| Titolo 4 | *Rimborso di prestiti* | RS 209.274,58 | PR 209.274,58 | R 0,00 | P 0,00 | EP 0,00 | | |
| | | CP 1.495.818,72 | PC 1.279.402,93 | I 1.495.818,72 | ECP 0,00 | EC 216.415,79 | | |
| | | CS 1.704.093,30 | TP 1.487.677,51 | FPV 0,00 | | TR 216.415,79 | | |
| Titolo 5 | *Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere* | RS 3.223.205,44 | PR 3.223.205,44 | R 0,00 | P 0,00 | EP 0,00 | | |
| | | CP 12.000.000,00 | PC 8.499.086,85 | I 11.040.967,49 | ECP 959.032,51 | EC 2.541.880,64 | | |
| | | CS 12.000.000,00 | TP 11.722.292,29 | FPV 0,00 | | TR 2.541.880,64 | | |

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS) | PAGAMENTI IN CRESIDUI (PR) | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | ELIMINAZIONE PER PERENZIONE (P) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | PAGAMENTI IN CCOMPETENZA (PC) | IMPEGNI (I) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP= CP- I-FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I-PC) |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) |
| Titolo 7 | *Spese per conto terzi e partite di giro* | RS 443.477,26 | PR 266.247,27 | R -26,97 | P 0,00 | EP 177.201,02 | | |
| | | CP 7.215.000,09 | PC 2.588.379,91 | I 3.432.422,67 | ECP 3.782.577,33 | EC 844.042,76 | | |
| | | CS 7.491.001,96 | TP 2.854.627,18 | FPV 0,00 | | TR 1.021.243,78 | | |
| | *TOTALE TITOLI* | **RS 19.517.457,62** | **PR 7.610.481,38** | **R -459.661,53** | **P 0,00** | **EP 11.447.314,71** | | |
| | | **CP 47.072.489,15** | **PC 19.880.749,45** | **I 32.708.190,36** | **ECP 10.760.523,57** | **EC 12.827.440,91** | | |
| | | **CS 51.854.225,50** | **TP 27.491.230,83** | **FPV 3.603.775,22** | | **TR 24.274.755,62** | | |
| | *TOTALE GENERALE DELLE SPESE* | **RS 19.517.457,62** | **PR 7.610.481,38** | **R -459.661,53** | **P 0,00** | **EP 11.447.314,71** | | |
| | | **CP 47.072.489,15** | **PC 19.880.749,45** | **I 32.708.190,36** | **ECP 10.760.523,57** | **EC 12.827.440,91** | | |
| | | **CS 51.854.225,50** | **TP 27.491.230,83** | **FPV 3.603.775,22** | | **TR 24.274.755,62** | | |

**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/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1]) | Risorse accantonate stanziate 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/ N |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+(c)+(d)* |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | | | | 12.959.673,610 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.959.673,61 |
| Fondo perdite società partecipate | | 10.000,00 | | | | 10.000,000 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 10.000,00 | 0 | 0 | 0 | 10.000,00 |
| Fondo contezioso | | 0 | | | | 456.635,54 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 456.635,54 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità[3] | | 6.205.223,46 | | | 7.294.776,54 | 13.500.000,00 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 6.205.223,46 | 0 | 0 | 7.294.776,54 | 13.500.000,00 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti[4] | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale** | | 6.215.223,46 | 0 | 0 | 7.294.776,54 | 26.926.309,15 |

**(*) 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.*

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *g)* | *(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)* | *(i)=(a) +(c) -( d)-(e)-(f)+(g)* |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | | | | **118635** | | **91478,29** | | | | | **210113,29** | **210113,29** |
| | | | | | | | | | | | **0** | **0** |
| | | | | | | | | | | | **0** | **0** |
| | | | | | | | | | | | **0** | **0** |
| **Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)** | | | | **118635** | | **91478,29** | **0** | **0** | **0** | | **210113,29** | **210113,29** |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | **0** | **0** |
| | | | | | | | | | | | **0** | **0** |
| | | | | | | | | | | | **0** | **0** |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)** | | | | **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | **0** |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)** | | | | **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | | **0** | **0** |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | 0 | 0 |
| **Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)** | | | | **0** | | **0** | **0** | **0** | **0** | **87625,12** | **0** | **0** |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 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)** | | | | **118635** | **0** | **91478,29** | **0** | **0** | **0** | | **210113,29** | **210113,29** |

## ***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:

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

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

| **FPV** | **01/01/2019** | **31/12/2019** |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | € 2.309.355,57 | € - |
| FPV di parte capitale | € 3.087.739,20 | € 3.603.775,22 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

## ***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 4.268.498,76 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.492.672,84 | 23.998.557,99 | 27.491.230,83 |
| PAGAMENTI | (-) | 7.610.481,38 | 19.880.749,45 | 27.491.230,83 |
| **SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE** | (=) | | | **0,00** |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| **FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE** | (=) | | | **0,00** |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 23.923.117,75 | 8.223.911,85 | 32.147.029,60 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 11.447.314,71 | 12.827.440,91 | 24.274.755,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 3.603.775,22 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)** | (=) | | | **4.268.498,76** |
| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:** | | | | |
| **Parte accantonata** | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | | | | 13.500.000,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 12.959.673,61 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 10.000,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 456.635,54 |
| Altri accantonamenti | | | | 0,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | | | | 26.926.309,15 |
| **Parte vincolata** | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 210.113,29 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | 0,00 |
| **Totale parte vincolata (C)** | | | | 210.113,29 |
| **Parte destinata agli investimenti** | | | | 0,00 |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | | | | 0,00 |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | | | -22.867.923,68 |

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) | € 8.258.377,48 | € 2.501.345,82 | € 4.268.498,76 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 12.199.145,00 | € 6.215.223,46 | € 26.926.309,15 |
| Parte vincolata (C ) | € 11.528,00 | € 118.635,00 | € 210.113,29 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 186.584,11 | € 126.406,92 | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € **-4.138.879,63** | € **-3.958.919,56** | € **-2.867.923,68** |

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

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

Nel corso del 2019 non vi è stato utilizzo di risorse derivanti da risultato di amministrazione 2018.

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 68 del 10.06.2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 31.323.596,40 | € 4.307.814,65 | € 19.725.610,38 | € **-7.290.171,37** |
| Residui passivi | € 19.517.457,62 | € 7.610.481,38 | € 11.447.314,71 | € **-459.661,53** |

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 | € 7,62 | € 459.661,53 |
| Gestione corrente vincolata | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | |
| Gestione servizi c/terzi | | |
| **MINORI RESIDUI** | € 7,62 | € 459.661,53 |

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:

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

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

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

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| IMU | Residui iniziali | € 3.678.767,51 | € 1.300.000,00 | € 4.382.136,19 | € 2.383.882,09 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 511.761,81 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 14% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € 8.779.978,73 | € 1.718.299,14 | € 10.112.421,75 | € 5.501.157,43 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 385.856,12 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 4% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 1.153.880,00 | € 300.000,00 | € 1.443.176,00 | € 721.588,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 10.704,00 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 1% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € 4.869.555,70 | € 1.566.628,00 | € 5.539.197,04 | € 4.132.240,99 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 896.986,66 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 18% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € 54.018,98 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | |
| Proventi | Residui | € 831.278,07 | € | € | € 620.133,44 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **canoni depurazione** | iniziali | | - | 831.278,07 | |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | | | |

**FCDE TOTALE € 13.359.001,95**

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

***Nel caso di specie, l'Ente ha adoperato la media semplice del metodo ordinario, dopo aver adoperato negli esercizi precedenti il metodo semplificato.***

*Infatti, come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*
*Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.*
*In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.*
*Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.*
*Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:*

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.500.000,00.

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

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

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

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

## Fondo anticipazione liquidità

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

Pertanto, l'Ente **dovrà provvedere sempre entro 45 giorni dalla approvazione del Rendiconto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 456.635,54 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

È stata accantonata la somma di euro 10.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art., comma 551 della legge 147/2013.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 210.113,29 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per fondo contrattazione incentivante.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| | Macroaggregati | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 873.940,32 | 683.381,21 | -190559,11 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 10.000,00 | | -10.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 706.954,11 | 2.169.827,43 | 1.462.873,32 |
| | TOTALE | | | 1.262.314,21 |

## 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. Essendo in riequilibrio finanziario ex art 243 bis Tuel, non sta contraendo indebitamento dal 2015.

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 14.738.166,51 | € 13.752.491,20 | € 12.724.278,41 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 985.675,31 | € 1.028.212,79 | € 856.211,90 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| **Totale fine anno** | **€ 13.752.491,20** | **€ 12.724.278,41** | **€ 11.868.066,51** |

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

## Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha richiesto** ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità

## Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

## Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

# *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.

# ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

## Entrate

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 50.258,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 122.615,72 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 122.364,48 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 251,24 | 0,20% |
| Residui della competenza | € 1.859.946,36 | |
| Residui totali | € 1.860.197,60 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 93.185,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

**TASI**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 9.931,30 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 9.931,30 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 8.752,81 | |
| Residui totali | € 8.752,81 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 208.877,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: variazione PEF.

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

**TARSU/TIA/TARI**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 5.843.833,94 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 37.524,48 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2019 | € 6.924.608,60 | 118,49% |

| | | |
|---|---|---|
| Residui della competenza | € 1.118.299,14 | |
| Residui totali | € 8.042.907,74 | |
| 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 | € 249.452,65 | € 204.773,79 | € 284.026,84 |
| Riscossione | € 249.452,65 | € 204.773,79 | € 284.026,84 |

## 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 | € 19.974,45 | € 39.298,20 | € 28.037,30 |
| riscossione | € 19.974,45 | € 39.298,20 | € 28.037,30 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

## 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 | € 2.493.250,26 | € 2.274.192,22 | -219.058,04 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 466.784,15 | € 465.015,29 | -1.768,86 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 5.929.245,23 | € 6.295.637,52 | 366.392,29 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 2.376.759,05 | € 2.200.436,45 | -176.322,60 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 950.041,68 | € 873.123,84 | -76.917,84 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € 112.000,00 | € - | -112.000,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 24.991,19 | € 37.623,25 | 12.632,06 |
| 110 | altre spese correnti | € 1.319.072,29 | € 1.739.744,27 | 420.671,98 |
| **TOTALE** | | **€ 13.672.143,85** | **€ 13.885.772,84** | 213.628,99 |

## 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;
- 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;
- 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 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

**ANDAMENTO SPESA PERSONALE COMUNE DI MONTALTO UFFUGO**

**ANNUALITA' CONSOLIDATE**

| | **2017** | **2018** | **2019** |
|---|---|---|---|
| Spesa del Personale come indicato in circolare sul DM attuativo dell'art. 33 comma 2 D.L. 34/2019 | **2.970.010,48** | **2.536.582,56** | **2.567.680,03** |
| | | | |
| | | | |
| ENTRATE CORRENTI | **13.690.538,71** | **16.556.400,17** | **13.511.445,68** |
| INCIDENZA % | | | |

| | |
|---|---|
| **LIMITE PERC. 27%** | **20,04%** |

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa *specificare:*

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

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *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*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *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*

Con riferimento alla situazione delle partecipazioni, la situazione attuale è quella riportata nella seguente tabella:

| ***Società Partecipate*** | ***Quota Posseduta*** | ***Durata impegno*** | ***Note*** |
|---|---|---|---|
| CONSORZIO MERCATO AGRICOLO ALIMENTARE CALABRIA SRL | 1,18 | *31.12.2100* | *Dichiarato fallito con sentenza del Tribunale di Cosenza depositata il 18.06.2015- R.F. n. 40/15* |
| ASMENET CALABRIA SOC. CON. A.R.L. | 0,96% | *31.12.2030* | |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE | 2,68% | *31.12.2030* | |

## 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.

La mancata riconciliazione è da attribuire all'inadempienza delle partecipate che non hanno provveduto a trasmettere i bilanci e la documentazione richiesta dall'Ente, su sollecito del collegio con nota del 24.10.2019 prot. 0023882.

## 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.

## Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, per quanto evidenziato ai punti precedenti, non ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non potendo pertanto, predisporre qualora ne ricorressero i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

.

# CONTO ECONOMICO

Di seguito la composizione del conto economico:

| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|
| **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 1) Proventi da tributi | 5.816.036,47 | 6.478.902,96 | | |
| 2) Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi | 5.695.348,92 | 7.562.439,51 | | |
| *a) Proventi da trasferimenti correnti* | 3.472.436,98 | 5.624.585,82 | | A5c |
| *b) Quota annuale di contributi agli investimenti* | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| *c) Contributi agli investimenti* | 2.222.911,94 | 1.937.853,69 | | |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.931.435,71 | 1.590.546,99 | A1 | A1a |
| *a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | 0,00 | 0,00 | | |
| *b) Ricavi della vendita di beni* | 1.441.676,43 | 1.726.249,03 | | |
| *c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | 489.759,28 | -135.702,04 | | |
| 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 | A4 |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi | 0,00 | 176.657,20 | A5 | A5 a e b |
| **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | 13.442.821,10 | 15.808.546,66 | | |
| **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 0,00 | 0,00 | B6 | B6 |
| 10) Prestazioni di servizi | 9.799.069,59 | 3.759.466,16 | B7 | B7 |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 0,00 | 0,00 | B8 | B8 |
| 12) Trasferimenti e contributi | 1.627.564,26 | 1.864.655,87 | | |
| *a) Trasferimenti correnti* | 0,00 | 1.854.655,87 | | |
| *b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | 0,00 | 10.000,00 | | |
| *c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | 1.627.564,26 | 0,00 | | |
| 13) Personale | 0,00 | 2.493.250,26 | B9 | B9 |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 1.771.008,07 | 6.156.044,50 | B10 | B10 |
| *a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali* | 0,00 | 5.753,72 | B10a | B10a |
| *b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | 0,00 | 866.943,39 | B10b | B10b |
| *c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| *d) Svalutazione dei crediti* | 1.771.008,07 | 5.283.347,39 | 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 | 456.635,54 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18) Oneri diversi di gestione | 0,00 | 1.111.006,00 | B14 | B14 |
| **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | 13.654.277,46 | 15.384.422,79 | | |
| **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)** | -211.456,36 | 424.123,87 | | |
| **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | | |
| *Proventi finanziari* | | | | |
| 19) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 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 | | |

| CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|
| 20) Altri proventi finanziari | 1.082,27 | 3.797,50 | C16 | C16 |
| **Totale proventi finanziari** | 1.082,27 | 3.797,50 | | |
| *Oneri finanziari* | | | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 0,00 | 950.041,68 | C17 | C17 |
| *a) Interessi passivi* | 0,00 | 950.041,68 | | |
| *b) Altri oneri finanziari* | 0,00 | 0,00 | | |
| **Totale oneri finanziari** | 0,00 | 950.041,68 | | |
| **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | 1.082,27 | -946.244,18 | | |
| **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| 22) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| **TOTALE RETTIFICHE (D)** | 0,00 | 0,00 | | |
| **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| 24) Proventi straordinari | 401.848,72 | 284.647,13 | E20 | E20 |
| *a) Proventi da permessi di costruire* | 401.848,72 | 204.773,79 | | |
| *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 | 79.873,34 | | |
| 25) Oneri straordinari | 0,00 | 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 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | 401.848,72 | 284.647,13 | | |
| **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | 191.474,63 | -237.473,18 | | |
| 26) Imposte (*) | 0,00 | 0,00 | E22 | E22 |
| **27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | 191.474,63 | -237.473,18 | E23 | E23 |

# STATO PATRIMONIALE

Di seguito la composizione dello stato patrimoniale:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| *I) Immobilizzazioni immateriali* | | | BI | BI |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 10.176,22 | 10.431,96 | BI3 | BI3 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 10.176,22 | 10.431,96 | | |
| *Immobilizzazioni materiali* | | | | |
| II 1) Beni demaniali | 14.557.043,99 | 13.995.533,00 | | |
| 1.1) Terreni | 261.452,75 | 261.452,75 | | |
| 1.2) Fabbricati | 487.685,67 | 465.006,33 | | |
| 1.3) Infrastrutture | 12.512.044,16 | 12.162.336,38 | | |
| 1.9) Altri beni demaniali | 1.295.861,41 | 1.106.737,54 | | |
| III 2) Altre immobilizzazioni materiali | 8.410.009,86 | 8.538.711,01 | | |
| 2.1) Terreni | 175.298,50 | 175.298,50 | BII1 | BII1 |
| *a) di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2) Fabbricati | 8.227.563,04 | 8.354.322,50 | | |
| *a) di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3) Impianti e macchinari | 4.334,38 | 4.334,38 | BII2 | BII2 |
| *a) di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | BII3 | BII3 |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 2.813,94 | 4.755,63 | | |
| 2.7) Mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.8) Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.9) Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99) Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 22.967.053,85 | 22.534.244,01 | | |
| *IV) Immobilizzazioni Finanziarie* | | | | |
| 1) Partecipazioni in | 59.761,88 | 59.761,88 | BIII1 | BIII1 |
| *a) imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| *b) imprese partecipate* | 59.761,88 | 59.761,88 | BIII1b | BIII1b |
| *c) altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | | |
| 2) Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| *a) altre amministrazioni pubbliche* | 0,00 | 0,00 | | |
| *b) imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| *c) imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|
| *d) altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| **Totale immobilizzazioni finanziarie** | 59.761,88 | 59.761,88 | | |
| **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | 23.036.991,95 | 22.604.437,85 | | |
| **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| *I) Rimanenze* | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| **Totale rimanenze** | 0,00 | 0,00 | | |
| *II) Crediti* | | | | |
| 1) Crediti di natura tributaria | 15.526.263,27 | 13.167.778,62 | | |
| *a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0,00 | 0,00 | | |
| *b) Altri crediti da tributi* | 15.526.263,27 | 13.167.778,62 | | |
| *c) Crediti da Fondi perequativi* | 0,00 | 0,00 | | |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 2.138.064,12 | 2.427.627,33 | | |
| *a) verso amministrazioni pubbliche* | 2.138.064,12 | 2.427.627,33 | | |
| *b) imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| *c) imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| *d) verso altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) Verso clienti ed utenti | 8.165.196,62 | 6.996.180,90 | CII1 | CII1 |
| 4) Altri Crediti | 160.819,97 | 224.182,43 | CII5 | CII5 |
| *a) verso l'erario* | 0,00 | 192.078,27 | | |
| *b) per attività svolta per c/terzi* | 103.047,44 | 32.104,16 | | |
| *c) altri* | 57.772,53 | 0,00 | | |
| **Totale crediti** | 25.990.343,98 | 22.815.769,28 | | |
| *III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* | | | | |
| 1) Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2) Altri titoli | 470.394,38 | 814.045,32 | CIII6 | CIII5 |
| *IV) Disponibilità liquide* | | | | |
| **Totale attività finanziarie che non costituiscono** | 470.394,38 | 814.045,32 | | |
| 1) Conto di tesoreria | 0,00 | 0,00 | | |
| *a) Istituto tesoriere* | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| *b) presso Banca d'Italia* | 0,00 | 0,00 | | |
| 2) Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3) Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| **Totale disponibilità liquide** | 0,00 | 0,00 | | |
| **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | 26.460.738,36 | 23.629.814,60 | | |
| **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| 1) Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2) Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | 0,00 | 0,00 | | |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | 49.497.730,31 | 46.234.252,45 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|
| **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| I) Fondo di dotazione | 2.506.971,85 | 9.741.057,40 | AI | AI |
| II) Riserve | 2.453.039,08 | 740.853,58 | | |
| *a) da risultato economico di esercizi precedenti* | -3.393.024,69 | -3.155.551,51 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| *b) da capitale* | 5.744.063,77 | 3.729.405,09 | AII, AIII | AII, AIII |
| *c) da permessi di costruire* | 102.000,00 | 167.000,00 | | |
| *d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | 0,00 | 0,00 | | |
| *e) altre riserve indisponibili* | 0,00 | 0,00 | | |
| III) Risultato economico dell'esercizio | 191.474,63 | -237.473,18 | AIX | AIX |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | 5.151.485,56 | 10.244.437,80 | | |
| **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2) Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3) Altri | 0,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| | 0,00 | 0,00 | | |
| **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | 0,00 | 0,00 | | |
| **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | 0,00 | 0,00 | | |
| **TOTALE T.F.R. (C)** | 0,00 | 0,00 | | |
| *D) DEBITI* | | | | |
| 1) Debiti da finanziamento | 22.767.472,56 | 23.661.264,74 | | |
| *a) prestiti obbligazionari* | 0,00 | 0,00 | D1 e D2 | D1 |
| *b) v/ altre amministrazioni pubbliche* | 12.959.673,61 | 10.990.627,71 | | |
| *c) verso banche e tesoriere* | 2.541.880,64 | 3.223.205,44 | D4 | D3 e D4 |
| *d) verso altri finanziatori* | 7.265.918,31 | 9.439.431,59 | D5 | |
| 2) Debiti verso fornitori | 18.278.800,31 | 4.772.635,94 | D7 | D6 |
| 3) Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 2.278.728,10 | 3.803.999,96 | | |
| *a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | 0,00 | 0,00 | | |
| *b) altre amministrazioni pubbliche* | 62.313,00 | 48.426,00 | | |
| *c) imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| *d) imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | D10 | |
| *e) altri soggetti* | 2.216.415,10 | 3.755.573,96 | | |
| 5) Altri debiti | 1.021.243,78 | 3.751.914,01 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| *a) tributari* | 0,00 | 1.807.315,50 | | |
| *b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 0,00 | 0,00 | | |
| *c) per attività svolta per c/terzi* | 1.021.243,78 | 443.477,26 | | |
| *d) altri* | 0,00 | 1.501.121,25 | | |
| **TOTALE DEBITI (D)** | 44.346.244,75 | 35.989.814,65 | | |
| *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 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|
| 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 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 49.497.730,31 | 46.234.252,45 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 3.603.775,22 | 5.396.994,77 | | |
| 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 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 3.603.775,22 | 5.396.994,77 | | |

## *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.

## *RILIEVI E SUGGERIMENTI*

*L'ente continua a fare ricorso all'Anticipazione di tesoreria con un aggravio sulla normale gestione del Bilancio. Tra l'altro, al 31.12.2019 l'ente non ha provveduto alla restituzione integrale dell'anticipazione di tesoreria pari ad euro 2.541.880,64.*

*L'Ente non rispetta "La Tempestività dei pagamenti", per le somme dovute per somministrazione, forniture e appalti; né tantomeno è stata attuata alcuna azione o misura volta a garantirne il rispetto. 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.*

*Si evidenzia la scarsa capacità dell'Ente al recupero dei tributi "Residuali"; Le percentuali di riscossioni, sui residui sono le seguenti:*

- *1% fitti attivi e canoni patrimoniali;*
- *4% Tarsu/Tia/Tari;*
- *14% Imu;*
- *18% proventi per Acquedotti;*
- *0% proventi canoni depurazione.*

*Si rammenta che, avendo l'Ente utilizzato per il calcolo del FCDE il metodo ordinario, la differenza tra l'FCDE metodo ordinario 2019 e l'FCDE metodo semplificato deve, in ossequio alla normativa vigente, essere ripianata in 15 anni. L'Ente ha 45 giorni di tempo dalla approvazione del Rendiconto per deliberare le modalità di copertura*.

Il collegio invita l'ente ad attivarsi concretamente per l'attuazione di ogni misura idonea a garantire un efficiente sistema di riscossione dei tributi in grado di assicurare percentuali più elevate.

*Con riferimento alle "Società Partecipate" il Collegio sollecita l'Ente ad attivarsi al fine di intraprendere ogni azione necessarie per consentire la regolarità delle procedure contabili e amministrative prescritte dalla normativa.*

*L'Ente, anche per il 2019, risulta aver recuperato la quota di euro 175.709,06 (1/30) ripianata del disavanzo del riaccertamento straordinario, come prevede il Decreto Ministero dell'Economia del 2/4/2015. Ad ogni buon fine il Collegio invita l'Ente ad un monitoraggio continuo sul ripiano del disavanzo.*

*Dall'analisi del Conto economico il Collegio ha rilevato che le voci di costo sono state aggregate in alcune poste senza imputazione alla singola voce (ad es. Costo del personale, svalutazioni e ammortamenti), come richiesto dalla normativa. Questa modalità di imputazione non consente di garantire la "Chiarezza", uno dei principi fondamentale cui deve assolvere il bilancio. Pertanto si invita l'Ente ad apportare le necessarie e dovute correzioni.*

## *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

DOTT. MARIO IANNINI

DOTT. DANTE NESCI

DOTT. MARIO LEPORACE

*FIRMATO DIGITALMENTE