

**Oggetto:** POSTA CERTIFICATA: parere revisore dei conti dottor scipione erasmo

**Mittente:** "Per conto di: erasmo.scipione@legalmail.it" <posta-certificata@legalmail.it>

**Data:** 21/07/2020, 19:42

**A:** ufficioragioneriaPONZA <ufficioragioneriaPONZA@pec.it>

## Messaggio di posta certificata

Il giorno 21/07/2020 alle ore 19:42:33 (+0200) il messaggio "parere revisore dei conti dottor scipione erasmo" è stato inviato da "erasmo.scipione@legalmail.it" indirizzato a:

ufficioragioneriaPONZA@pec.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

**Identificativo messaggio:** 073DE673.06C71A8A.72784CF3.66774753.posta-certificata@legalmail.it

L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione.

---

## Certified email message

On 21/07/2020 at 19:42:33 (+0200) the message "parere revisore dei conti dottor scipione erasmo" was sent by "erasmo.scipione@legalmail.it" and addressed to:

ufficioragioneriaPONZA@pec.it

The original message is attached.

**Message ID:** 073DE673.06C71A8A.72784CF3.66774753.posta-certificata@legalmail.it

The daticert.xml attachment contains service information on the transmission

---

— postacert.eml —

**Oggetto:** parere revisore dei conti dottor scipione erasmo

**Mittente:** SCIPIONE ERASMO <erasmo.scipione@legalmail.it>

**Data:** 21/07/2020, 19:42

**A:** ufficioragioneriaPONZA <ufficioragioneriaPONZA@pec.it>

Buonasera,  
trasmettiamo in allegato quanto in oggetto.  
Distinti saluti

Studio Dottor Scipione Erasmo

--  
-----

---

— Allegati: —

postacert.eml

7,6 MB

Parere CORRETTO.docx.p7m	5,5 MB
dati-cert.xml	880 bytes

# COMUNE DI PONZA

Provincia di LATINA

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2019

Sommario

L'ORGANO DI REVISIONE

SCIPIONE ERASMO

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
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 ....	17
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	22
Fondi spese e rischi futuri .....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
SEZIONE PROVINCE.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI .....	35

**Comune di PONZA**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 10/07/2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

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

**presenta**

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

Formia, lì 21/07/2020

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Scipione Erasmo, revisore Unico, **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 26/10/2018

- ◆ ricevuta in data 25/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.64 del 24 Giugno 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, 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:

- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
  - La delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ;
  - Il conto del tesoriere (art. 226 TUEL)
  - Il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL) fornito dall'economo;
  - Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione, pag.
  - Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - Il prospetto concernente la composizione del fondo di dubbia esigibilità;
  - Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - Il prospetto degli accertamenti per missioni programmi e macroaggregati;
  - Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - Non è presente l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - Non è presente la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitaria strutturale (D.M.18/02/2013);
  - E' presente il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL c.5);
  - Non è presente l'inventario generale (art. 230 TUEL c.7)
  - E' presente il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art. 16 D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/10/2012);
  - La certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
  - Non è presente l'attestazione, rilasciati dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - Non è presente la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - Non è presente l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- E' presente lo Stato Patrimoniale aggiornato nella relazione del consuntivo al 31 dicembre 2019.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28/05/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	1

- ◆ 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

Il Comune di Ponza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.200 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 in quanto ancora il rendiconto 2019 non è stato approvato. Dal giorno dell'approvazione entro 30 giorni verrà inviata copia alla BDAP
- nel corso dell'esercizio 2019, l'ente non è stato in avanzo di amministrazione;
- 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) l'Ente ha un disavanzo determinato dal riaccertamento straordinario dei residui
- 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;

- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, per cui la responsabilità degli invii resta in capo del servizio finanziario;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	-€ 1.230.356,36	
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	-€ 198.994,47	
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€ 1.031.361,89	
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-€ 513.362,04	
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -	



MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	€ 4.619.828,57	€ 163.110,63	€ 176.101,05	€ 176.101,05	€ 176.101
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.619.828,57</b>	<b>€ 163.110,63</b>	<b>€ 4.456.717,94</b>	<b>€ 176.101,05</b>	<b>-€ 4.280.616</b>

1. Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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	% coperture previste
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 36.000,00	€ 100.000,00	-€ 64.000,00	36,00%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 4.000,00	€ 20.000,00	-€ 16.000,00	20,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 40.000,00</b>	<b>€ 120.000,00</b>	<b>-€ 80.000,00</b>	<b>33,33%</b>	

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 1.265.875,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 1.265.875,73

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	-€ 373.129,14	-€ 265.076,88	€ 1.265.875,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	-€ 373.129,14	€ 265.076,88	€ 972.034,66
<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>			

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.

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti	+	€ -	€ -	€ 1.131.583,27
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 159.548,61
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 972.034,66
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-€ 373.129,14	-€ 265.076,88	€ 972.034,66
		<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>

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	+	€ 4.892.572,26	€ 3.510.766,67	€ 688.371,16	€ 4.199.137,83
di cui per estinzione anticipata		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 668.655,80	€ 326.640,98	€ 26.086,19	€ 352.727,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 628.740,00	€ 139.692,95	€ 20.640,96	€ 160.333,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti	+	€ 10.762.196,87	€ 1.121.009,09	€ 10.574,18	€ 1.131.583,27
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00)	=	€ 16.952.164,93	€ 5.098.109,69	€ 745.672,49	€ 5.843.782,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Differenza di capitale	+	€ 5.927.847,24	€ 2.284.186,26	€ 1.611.049,91	€ 3.895.236,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in	+	€ 10.762.196,87	€ 139.029,51	€ 153.085,61	€ 292.115,12
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale	+	€ 190.000,00	€ 162.168,26	€ -	€ 162.168,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (Differenza di capitale)	=	€ 16.880.044,11	€ 2.585.384,03	€ 1.764.135,52	€ 4.349.519,55
(Differenza di capitale)	=	€ 72.120,82	€ 2.512.725,66	-€ 1.018.463,03	€ 1.494.262,63
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da					
Entrate di parte capitale destinate a	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H	=	€ 72.120,82	€ 2.512.725,66	-€ 1.018.463,03	€ 1.494.262,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Entrate da attività	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti	+	€ 10.762.196,87	€ 1.121.009,09	€ 10.574,18	€ 1.131.583,27
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e	=	€ 10.762.196,87	€ 1.121.009,09	€ 10.574,18	€ 1.131.583,27
Relazione dell'Organo di Re	=	-€ 10.762.196,87	-€ 1.121.009,09	-€ 10.574,18	-€ 1.131.583,27
parte capitale M					
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per	+	€ -	€ -	€ -	€ -

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

Non c'è stata anticipazione di cassa al 31 /12/2019.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa	€ 253.775,65	€ 403.939,97	€ 384.700,50
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 194,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera	€ 29.786,25	€ 65.083,15	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 373.129,14	€ 265.076,88	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ 17.268,97	€ 28.145,18	€ 7.187,43

Il Comune nell'anno 2019 è stato in anticipazione di cassa fino al mese di maggio.

### **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 termine medio di pagamento è di 192 giorni.

L'organo di revisione invita pertanto l'ente e soprattutto i responsabili del servizio a rispettare le disposizioni di legge in ordine sia ai tempi di pagamento, sia alla ricognizione dei debiti, sia alla piattaforma certificazione dei crediti.

Ad oggi **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 542.052,92

L'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 594.880,04 come di seguito rappresentato:

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

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

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€	542.052,92	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>		€ 126.873,65	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€	49.993,46	
<b>SALDO FPV</b>	€	76.880,19	
<b>Gestione dei residui</b>			
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€	-	
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€	478.148,64	
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€	454.095,57	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	24.053,07	
<b>Riepilogo</b>			
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	542.052,92	
<b>SALDO FPV</b>	€	76.880,19	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	24.053,07	
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€	-	
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€	-	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€	594.880,04	

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo</b>	€ 4.892.572,26	€ 4.753.434,90	€ 3.510.766,67	73,85746821
<b>Titolo II</b>	€ 668.655,80	€ 415.434,71	€ 326.640,98	78,62630929
<b>Titolo III</b>	€ 6.287.400,00	€ 372.944,90	€ 139.692,95	37,45672618
<b>Titolo IV</b>	€ 10.762.196,87	€ 372.944,90	€ 139.692,65	37,45664574
<b>Titolo</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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.

L'ente ha migliorato la capacità di riscossione **dei primi** due capitoli a discapito del terzo e quanto in sono stati peggiorativi.

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



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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	126.873,65
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	198.994,47
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.541.814,51
<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	(-)	4.718.479,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.993,46
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	(-)	162.168,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>539.052,92</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>542.052,92</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	660.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>118.447,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>118.447,08</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.368.425,90
<b>Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019</b>		<b>13</b>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.369.425,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	3.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	334.792,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.031.633,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2+V+E)</b>	-	<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>542.052,92</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>542.052,92</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>542.052,92</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>542.052,92</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	660.500,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	2.466.853,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	-	<b>2.585.301,04</b>
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.		



quota cap. mutui e prestiti - rim. 10% vendita imm.rid. Indebitamento	262739,4			-25525,2	237214,2
					0
Totale Fondo anticipazioni liquidità	262739,4	0	0	-25525,2	237214,2
Fondo perdite società partecipate					0
					0
					0
Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso					0
					0
Totale Fondo contenzioso	0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	2383079,11		660500	2490879,16	5534458,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2383079,11	0	660500	2490879,16	5534458,27
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
					0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>				1500	1500
					0
					0
Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
Totale	2645818,51	0	660500	2466853,96	5773172,47

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni ass. 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 limitazione 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) - (f)	(i) = (a) + (c)
Vincoli derivanti dalla legge (1)						92950	92950					
						1031833,8			-10075,96			10075,96
						105671,57	105671,57				1031833,8	1031833,8
						74690,53	74690,53		-12822,9		0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				0		1212195,9	180362,1	0	-22898,86		1031833,8	1054732,66
Vincoli derivanti da trasferimenti (2)											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti (3)											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da altri trasferimenti (4)											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli (5)											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)				0	0	1212195,9	180362,1	0	-22898,86		1031833,8	1054732,66

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)	0	22898,85
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0	22898,85

ne		

### 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 e	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)
								20475,78	-20475,78
									0
									0
				155.503,47				-15000	15000
									155503,47
								-4927,5	4927,5
								-9812	9812
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
				Totale	155503,47	0	0	-9263,72	164767,19
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					164767,19

(\*) 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:

- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 126.873,65	€ 49.993,26
FPV di parte capitale		€ 1.031.633,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 72.363,49	€ 126.873,65	€ 49.993,46
- 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 **	€ 72.363,49	€ 126.873,65	€ 49.993,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 1.031.633,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **disavanzo** di Euro 513.362,04, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	745672,09	5588172,59	6333844,68
PAGAMENTI	(-)	2091933,92	2976035,73	5067968,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1265875,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1265875,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	7911347,37	1813130,72	9724478,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7692622,02	2729466,58	10422088,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			49993,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1031633,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			-513362,04

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)	-€ 2.759.666,44	-€ 1.230.356,36	-€ 513.362,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.291.959,44	€ 2.383.079,11	€ 5.773.172,47
Parte vincolata (C)	€ -	€ 262.739,40	€ 22.898,85
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.906,20	€ 155.503,47	€ 164.766,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.067.532,08	-€ 4.031.678,34	-€ 6.474.199,55

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 63 del 24/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n...63. del 24/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.135.168,10	€ 745.672,09	€ 7.911.347,37	-€ 478.148,64
Residui passivi	€ 10.238.650,81	€ 2.091.933,32	€ 7.692.622,02	€ 454.095,57

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

Gestione corrente non vincolata	€ 457.599,36	€ 401.384,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 20.549,28	€ 52.710,85
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 478.148,64</b>	<b>€ 454.095,57</b>

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;

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 590.541,01	€ 984.017,77	€ 248.402,15	€ 31.455,44	€ 548.085,19	€ 274.354,06	€ 2.267.943,91	€ 1.723.63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.842,27	€ 8.250,99	€ 12.859,27	€ -	€ 378.960,08	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	1%	5%	0%	69%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 809.995,08	€ 447.485,97	€ 331.012,66	€ 525.325,53	€ 835.047,22	€ 575.374,48	€ 3.262.559,21	€ 2.153.28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 48.557,41	€ 18.637,40	€ 1.593,26	€ 2.697,00	€ 190.196,66	€ -		
	Percentuale di riscossione	6%	4%	0%	1%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -		€ 22.928,20	€ 24.026,00	€ 46.954,20	€ 46.95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -		€ 129.015,86	€ 10.800,00	€ 92.699,00	€ 192.514,88	€ 192.51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -				
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 121.545,02	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 121.545,02	€ 120.32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 819,06	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 90.000,00	€ 109.221,06	€ 159.221,06	€ 140.11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.574,18	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	12%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 120.725,95	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 120.725,95	€ 120.72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro € 5.534.458,29

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 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00 acquisiti dal Commissario Ad Acta Dott. Bottoni, per la controversia relativa alla Caremar

## **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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.500,00</b>

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

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:



	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	67340,27	334792,1	267451,83
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	8234,37		-8234,37

*In merito si osserva che le spese per macroaggregati si sono ridotte rispetto al precedente esercizio.*

### **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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 4.143.211,34	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 532.045,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 431.957,23	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 5.107.214,36	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 510.721,44	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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)	€ 162.168,26	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 348.553,18	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 162.168,26	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		3,18
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture 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.		
<b>Nota Esplicativa</b>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 2.947.717,35	€ 2.779.951,98	€ 2.553.581,75
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 167.765,37	-€ 206.370,23	-€ 162.168,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.779.951,98</b>	<b>€ 2.573.581,75</b>	<b>€ 2.391.413,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.300,00	3.213,00	3.256,00
Debito medio per abitante	842,41	800,99	734,46

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 164.045,19	€ 162.298,64	€ 167.000,00
Quota capitale	€ 167.765,37	€ 206.370,23	€ 162.168,26
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 331.810,56</b>	<b>€ 368.668,87</b>	<b>€ 329.168,26</b>

L'ente non ha posto in essere mutui.

#### **Concessione di garanzie:**

Il Comune non ha concesso garanzie.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **non 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): € 542.052,92
- W2\* (equilibrio di bilancio): € -118447,08
- W3\* (equilibrio complessivo): € -2.585.301,14

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 334.737,89	€ -	€ 234.737,89	€ 100.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 130.000,00	€ 2.557,12	€ -	€ 127.442,58
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 464.737,89</b>	<b>€ 2.557,12</b>	<b>€ 234.737,89</b>	<b>€ 227.442,58</b>

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

Residui attivi al 1/1/2019	€ 384.737,89	
Residui riscossi nel 2019	€ 150.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 234.737,89	61,01%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 234.737,89	
FCDE al 31/12/2019	€ 234.737,89	100,00%

In merito si osserva che sia riscossione ordinaria che la coattiva è in linea con quella dello scorso anno.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 344.831,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.402.501,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 408.912,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.993.588,95	82,98%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.993.588,95	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.654.280,11	82,98%

In merito si osserva un maggior recupero di imposta dovuta ad una migliore organizzazione dell'ufficio tributi

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 738,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 38.269,99	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.450,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 36.819,99	96,21%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 36.819,99	
FCDE al 31/12/2019	€ 35.424,51	96,21%

In merito si osserva che il recupero è in linea con quello dell'anno precedente

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di Euro 195.622,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: affidamento a terzi della riscossione coattiva del tributo.

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.159.642,97	
Residui riscossi nel 2019	€ 261.681,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 210.776,51	
Residui al 31/12/2019	€ 2.687.184,73	85,05%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.687.184,73	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.284.106,66	85,00%

In merito si osserva con l'affidamento a terzi della riscossione si è migliorata la percentuale della riscossione del tributo.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 20.000,00	€ -	€ 70.000,00
Riscossione	€ -	€ -	€ -

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ -	
<b>2018</b>	€ -	
<b>2019</b>	€ -	

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

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

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



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 26.928,20	€ -	€ 40.000,00
riscossione	€ -	€ -	€ 15.074,00
%riscossione	-	#DIV/0!	37,69

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 33.363,10	€ 40.000,00	€ 40.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 33.363,10	€ 40.000,00	€ 40.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 16.681,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 22.928,20	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 22.928,20	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 22.928,20	
FCDE al 31/12/2019	€ 22.928,20	100,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state in linea con l'anno precedente.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 139.815,86	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 139.815,86	100,00%
Residui della competenza	€ 92.699,00	
Residui totali	€ 232.514,86	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 877.789,16	€ 902.939,22	25.150,06
102 imposte e tasse a carico ente	€ 118.484,24	€ 104.952,30	-13.531,94
103 acquisto beni e servizi	€ 2.712.908,02	€ 3.330.646,43	617.738,41
104 trasferimenti correnti	€ 122.999,00	€ 204.941,10	81.942,10
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 162.298,64	€ 167.000,00	4.701,36
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 10.370,00	€ 8.000,00	-2.370,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.004.849,06</b>	<b>€ 4.718.479,05</b>	<b>713.629,99</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 191.207,85.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.143.126,81;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 877.789,16	€ 902.939,22
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 118.484,24	€ 104.952,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 126.873,65	€ 49.993,06
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.123.147,05</b>	<b>€ 1.057.884,58</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 1.123.147,05</b>	<b>€ 1.057.884,58</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

Le somme sono state vincolate ma non distribuite.

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

**Se l'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini**

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**

Non sono presenti rapporti con organismi partecipati.

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico non obbligatorio in quanto ci siamo avvalsi dell'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L.n. 124/2019 convertito in legge 157/2019.

## **STATO PATRIMONIALE**

### ***Per tutti gli enti***

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

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	658658,48
Immobilizzazioni materiali di cui:	20089227,7
- <i>inventario dei beni immobili</i>	14,197.539,67
- <i>inventario dei beni mobili</i>	5.729.121,25
Immobilizzazioni finanziarie	0
Rimanenze	0

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ***non ha ancora terminato*** le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. L'ente si è affidato a terzi per la tenuta e compilazione dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

Crediti dello Sp	€	3.513.083,89
FCDE economica	€	5.534.458,29
Depositi postali	€	-
Depositi bancari	€	676.935,91
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>9.724.478,09</b>

#### 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

Essendo il primo anno non sono possibili le conciliazioni tra patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio.

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	-
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	-

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	-€ 1.090.778,74
II	Riserve	€ 14.197.539,67
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 14.197.539,67
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 13.106.760,93
		<b>Importo</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 1.500,00
<b>totale</b>	€ 1.500,00

#### 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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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	€ 13.095.520,78
(-)	Debiti da finanziamento	€ 2.673.432,18
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 10.422.088,60</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non ci sono ratei, risconti e contributi agli investimenti.

## SEZIONE PROVINCE

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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

*L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- *mantenere attendibili le risultanze della gestione finanziaria rispettando le regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari e il riconoscimento dei debiti fuori bilancio);*
- *di limitare il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, migliorando la riscossione e l'accertamento dei tributi comunali;*
- *di rispettare degli obiettivi di finanza pubblica; (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *di verificare sempre la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativo costo;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.*

## **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 con riserva ed eccezione espressa nella relazione, invitando l'ente a prendere i giusti provvedimenti fin da ora per migliorare l'andamento contabile del bilancio 2020, anche alla luce del ripianamento della perdita del disavanzo determinato coil metodo ordinario sui FCDE dell'anno 219

Inoltre come già evidenziato anche nella relazione, bisogna migliorare l'organizzazione dell'attività di riscossione dei tributi per avere più risorse disponibili per non creare disavanzi futuri.

L'attività di riscossione è fondamentale per un ente, in quanto evita il formarsi di residui attivi che nel tempo dovranno essere stralciati per la loro inesigibilità.

Si raccomanda l'ente di sostenere esclusivamente le spese necessarie al funzionamento dell'Ente stesso, così da non aggravare sulla sua struttura finanziaria;

E' opportuno che lo stesso enteente, infine attivi le salvaguardie tese al riequilibrio finanziario.

L'ORGANO DI REVISIONE

**Oggetto:** POSTA CERTIFICATA: parere revisore dei conti dottor scipione erasmo

**Mittente:** "Per conto di: erasmo.scipione@legalmail.it" <posta-certificata@legalmail.it>

**Data:** 21/07/2020, 19:42

**A:** ufficioragioneriaPONZA <ufficioragioneriaPONZA@pec.it>

## Messaggio di posta certificata

Il giorno 21/07/2020 alle ore 19:42:33 (+0200) il messaggio "parere revisore dei conti dottor scipione erasmo" è stato inviato da "erasmo.scipione@legalmail.it" indirizzato a:

ufficioragioneriaPONZA@pec.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

**Identificativo messaggio:** 073DE673.06C71A8A.72784CF3.66774753.posta-certificata@legalmail.it

L'allegato daticert.xml contiene informazioni di servizio sulla trasmissione.

---

## Certified email message

On 21/07/2020 at 19:42:33 (+0200) the message "parere revisore dei conti dottor scipione erasmo" was sent by "erasmo.scipione@legalmail.it" and addressed to:

ufficioragioneriaPONZA@pec.it

The original message is attached.

**Message ID:** 073DE673.06C71A8A.72784CF3.66774753.posta-certificata@legalmail.it

The daticert.xml attachment contains service information on the transmission

---

— postacert.eml —

**Oggetto:** parere revisore dei conti dottor scipione erasmo

**Mittente:** SCIPIONE ERASMO <erasmo.scipione@legalmail.it>

**Data:** 21/07/2020, 19:42

**A:** ufficioragioneriaPONZA <ufficioragioneriaPONZA@pec.it>

Buonasera,  
trasmettiamo in allegato quanto in oggetto.  
Distinti saluti

Studio Dottor Scipione Erasmo

--

-----

---

— Allegati: —

postacert.eml

7,6 MB



---

Parere CORRETTO.docx.p7m

5,5 MB

---

dati-cert.xml

880 bytes