

COMUNE DI STAZZEMA

Provincia di LUCCA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARTINA CAPANNI

Sommario

| | |
|--|--|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa | 8 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 | 13 |
| Risultato di amministrazione..... | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 17 |
| Fondo anticipazione liquidità | 18 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 18 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 20 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 21 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 26 |
| CONTO ECONOMICO | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| STATO PATRIMONIALE | 27 |
| SEZIONE PROVINCE | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 27 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| CONCLUSIONI | 27 |

Comune di STAZZEMA

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 9 aprile 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 o 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 Stazzema che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firenze, lì 9 aprile '20

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Martina Capanni, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 03.12.2018;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale ricevuta in bozza e completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 31/01/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | |
|---|--------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 8 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 6 |
| 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 | n..... |

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

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Stazzema registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2994 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente provvederà 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 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Versilia;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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; (*eventuale*)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- (eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

| ANALISI DEL DISAVANZO | Composizione del disavanzo | | | | |
|--|---|-----------------------------------|---|---|---|
| | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2019 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d) | ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c |
| Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | € 1.398.243,82 | € 1.319.280,45 | € 78.963,37 | € 57.747,62 | -€ 21.215,75 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | € - | | € - |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | € - | | € - |
| TOTALE | € 1.398.243,82 | € 1.319.280,45 | € 78.963,37 | € 57.747,62 | -€ 21.215,75 |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|------------------------|
| | | esercizio 2020 | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.15 | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | € 1.319.280,45 | € 57.747,62 | € 57.747,62 | € 57.747,62 | € 1.146.037,59 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸ | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente | | | | | |
| TOTALE | € 1.319.280,45 | € 57.747,62 | € 1.261.532,83 | € 57.747,62 | -€ 1.203.785,21 |

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 80.263,95 di cui euro 80.263,95. di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 di cui €74.798,95 per sentenze ed €5.465,00 per somme urgenze;

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 80.263,95
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0 segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con risorse di Bilancio per euro 80.263,95

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

| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura</i> |
|----------------------|---------------------|----------------|--------------|---------------------------|
| ANNO 2013 | Accertamenti | Impegni | | |
| Asilo nido | 14.956,00 | 52.498,94 | -37.542,94 | 28,49% |
| Mense scolastiche | 64.891,91 | 150.000,00 | -85.108,09 | 43,26% |
| Colonia estiva | 23.780,00 | 21.463,80 | 2.316,20 | 100% |
| ANNO 2014 | Accertamenti | Impegni | | |
| Asilo nido | 19.108,00 | 62.555,00 | -43.447,00 | 30,55% |
| Mense scolastiche | 68.250,00 | 127.500,00 | -59.250,00 | 53,53% |
| Colonia estiva | 18.000,00 | 18.000,00 | 0 | 100% |
| ANNO 2015 | Accertamenti | Impegni | | |
| Asilo nido | 30.512,25 | 59.113,60 | -28.601,35 | 58,82% |
| Mense scolastiche | 100.720,26 | 290.588,68 | -189.868,42 | 32,86% |
| Colonia estiva | 16.080,00 | 25840,00 | 9.760,00 | 54,62% |
| Impianti sportivi | 602,00 | 2.000,00 | -1.398,00 | 100,00% |
| Illuminazione Votiva | 22.021,42 | 1.346,00 | 20.675,42 | 520,06% |
| ANNO 2016 | Accertamenti | Impegni | | |
| Asilo nido | 23.620,29 | 58.720,97 | -35.100,68 | 85,50% |
| Mense scolastiche | 56.471,87 | 216.616,35 | -160.144,48 | 40,33% |
| Colonia estiva | 24.980,00 | 24.162,56 | 817,44 | 84,62% |
| Impianti sportivi | 0,00 | 2.000,00 | -2.000,00 | 181,82% |
| Illuminazione Votiva | 8.540,00 | 1.346,00 | 7.155,00 | 616,61% |
| ANNO 2017 | Accertamenti | Impegni | | |
| Asilo nido | 28.348,00 | 54.100,00 | -25.752,00 | 104,80% |
| Mense scolastiche | 83.109,41 | 203.568,40 | -120.458,99 | 40,83% |
| Colonia estiva | 14.598,00 | 26.472,28 | -11.874,28 | 55,14% |
| Impianti sportivi | 0,00 | 2.000,00 | -2.000,00 | 0% |
| Illuminazione Votiva | 8.540,00 | 1.346,00 | 7.155,00 | 616,61% |
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura</i> |
| ANNO 2018 | Accertamenti | Impegni | | |
| Asilo nido | 49.192,37 | 55.100,00 | -5.907,63 | 178,56% |
| Mense scolastiche | 69.483,60 | 184.653,85 | -115.170,25 | 37,63% |
| Colonia estiva | 16.280,00 | 26.472,28 | -10.192,28 | 61,50% |
| Impianti sportivi | 0,00 | 2.000,00 | -2.000,00 | 0% |
| Illuminazione Votiva | 8.698,60 | 1.500,00 | 7.198,60 | 579,91% |
| ANNO 2019 | Accertamenti | Impegni | | |
| Asilo nido | 38.361,00 | 52.584,20 | -14.223,20 | 145,90% |
| Mense scolastiche | 56.240,00 | 146.049,91 | -89.809,91 | 38,51% |
| Colonia estiva | 16.640,00 | 27.000,00 | -10.540,00 | 60,96% |
| Impianti sportivi | 0,00 | 2.000,00 | -2.000,00 | 0% |
| Illuminazione Votiva | 8.699,90 | 1.500,00 | 7.199,90 | 579,93% |
| | | | | |

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) | € | 39.348,18 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 39.348,18 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 306.182,84 | € 399.370,21 | € 39.348,18 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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.

Alla fine dell'esercizio 2019 il trend positivo degli ultimi anni viene riconfermato ed il saldo presenta una disponibilità di € 39.348,18:

1. saldo al 31.12.2012 - € 202.824,73
2. saldo al 31.12.2013 - € 551.878,69
3. saldo al 31.12.2014 - € 165.418,26
4. saldo al 31.12.2015 + € 805.511,54
5. saldo al 31.12.2016 + € 499.547,07
6. saldo al 31.12.2017 +€ 306.182,84
7. saldo al 31.12.2018 +€ 399.370,21
8. saldo al 31.12.2019 +€ 39.348,18

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

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

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

| | 2019 |
|---|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | € 1.111.588,18 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. | € - |
| Anticipazione media | € 171.924,46 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | € 365.295,57 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 2.533,01 |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro € 365.295,57. L'utilizzo dell'anticipazione è dovuto principalmente alle spese in investimento effettuate dall'Ente e soggette a copertura, con rendicontazione, mediante finanziamenti di enti terzi in particolare Regione Toscana.

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, contenuto nella Relazione Tecnica, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 10.299,94

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 10.299,94 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 313.628,94 come di seguito rappresentato:

| | |
|---|---------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | € 10.299,94 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | € - |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | € - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | € 10.299,94 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | € 10.299,94 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -€ 297.783,46 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | € 308.083,40 |

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 C O M P E T E N Z A * | € 938.778,19 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 82.733,73 |
| SALDO FPV | -€ 82.733,73 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 26.946,57 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 345.019,30 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 32.923,55 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 285.149,18 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE C O M P E T E N Z A | € 938.778,19 |
| SALDO FPV | -€ 82.733,73 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 285.149,18 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 570.895,28 |

*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 (competenza) | (A) | (B) | Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100) |
|-------------------|--------------------------------|----------------|----------------|--|
| Titolo I | € 1.634.646,57 | € 1.502.007,87 | € 1.210.325,39 | 80,58049589 |
| Titolo II | € 1.061.382,00 | € 941.177,26 | € 808.243,34 | 85,87578285 |
| Titolo III | € 1.527.496,58 | € 1.042.971,47 | € 599.634,60 | 57,49290534 |
| Titolo IV | € 6.829.973,86 | € 1.412.664,74 | € 435.671,40 | 30,840396 |
| Titolo V | € - | € - | € - | |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 47.262,32 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 57.747,62 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 3.486.156,60 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 3.211.672,07 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 35.987,73 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 167.597,60 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 60.413,90 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 50.113,96 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 10.299,94 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 10.299,94 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -297.783,46 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 308.083,40 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.485.548,58 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |

| | | |
|--|-----|--------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 50.113,96 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 1.488.916,54 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 46.746,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 0,00 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 10.299,94 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 0,00 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 10.299,94 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -297.783,46 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 308.083,40 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 10.299,94 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾ | (-) | 0,00 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | -297.783,46 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 308.083,40 |

| Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate | | | | | | |
|---|-------------|---------------------------------|--|---|--|--|
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) | | | | | | |
| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuati 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) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 1046348,44 | | | -32799,04 | 1013549,4 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 1046348,44 | 0 | 0 | -32799,04 | 1013549,4 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 5544,8 |
| Fondo contenzioso | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | 1139892,28 | | | -270529,22 | 869363,06 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 1139892,28 | 0 | 0 | -270529,22 | 869363,06 |
| 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 | | 2186240,72 | 0 | 0 | -303328,26 | 1888457,26 |

(*) 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.

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|------------|-------------|
| FPV di parte corrente | € - | € 35.987,73 |
| FPV di parte capitale | € - | € 46.746,00 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 35.637,36 | € 47.262,32 | € 35.987,73 |
| - 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 ** | € 35.637,36 | € 47.262,32 | € 35.987,73 |
| - 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 | € 61.638,10 | € - | € 46.746,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 61.638,10 | € - | € 46.746,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di euro **570.895,28** come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 399370,21 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1306525,64 | 684983,04 | 8153058,68 |
| PAGAMENTI | (-) | 2817316,52 | 5695754,19 | 8513070,71 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 39358,18 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 39358,18 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3830394,85 | 1939182,55 | 5770027,40 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2168864,14 | 2986892,43 | 5155756,57 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 35987,73 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 46746,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 570895,28 |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.623.603,30 | € 787.996,90 | € 570.895,28 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 3.091.531,97 | € 2.186.240,72 | € 1.888.457,26 |
| Parte vincolata (C) | € - | € - | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € 1.718,47 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 1.467.928,67 | -€ 1.398.243,82 | -€ 1.319.280,45 |

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.

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

L'Ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018.

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|--------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018 | | | | | | | | | | |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziati | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. del 09/04/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| RESIDUI COMPLESSIVI CONSERVATI | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--|--------------|
| | <i>Al 31.12.2018</i> | <i>Al 31.12.2019</i> | | Differenza |
| Residui Attivi | € 5.454.993,22 | € 5.769.577,40 | | € 314.584,18 |
| Residui Passivi | € 5.019.104,21 | € 5.155.756,57 | | € 136.652,36 |

| MOVIMENTAZIONE RESIDUI DEI RESIDUI 31.12.2019 | | | | |
|--|------------|--------------|--------------|--------------|
| | REISCRITTI | ELIMINATI | MAGGIORI RES | TOTALE |
| Residui Attivi | € - | € 345.019,30 | € 26.946,57 | € 318.072,73 |
| Residui Passivi | € - | € 32.923,55 | | € 32.923,55 |

| MOVIMENTAZIONE RESIDUI DELLA COMPETENZA 31.12.2019 | | | | |
|---|-------------|--|--|--|
| 1) Reiscrizioni attive dal 2019 | € - | | | |
| 2) Reiscrizioni passive dal 2019 | € 82.733,73 | | | |
| 1.1) Reiscrizioni attive dal 2018 | € - | | | |
| 2.1) Reiscrizioni passive dal 2018 | € - | | | |
| AVANZO TECNICO | € - | | | |
| F.P.V. totale 2018 | € 82.733,73 | | | |

| | | |
|--------------------|---------------|----------------|
| Riscossioni sui RA | Gestione 2019 | € 1.306.525,64 |
| Pagamenti sui RP | | € 2.817.316,52 |
| RA di CP | | € 1.939.182,55 |
| RP di CP | | € 2.986.892,43 |

RESIDUI FINALI DA CONTO DI BILANCIO

| | | | |
|--|----------|---------------------|------------------|
| RA al 31.12 a.p. + movimentazioni 2019 | € | 3.830.394,85 | RA dei RS |
| a sommare RA dalla competenza | € | 1.939.182,55 | RA dalla CP |
| | € | 5.769.577,40 | RA TOTALI |
| RP al 31.12 a.p + movimentazioni 2019 | € | 2.168.864,14 | RP dei RS |

| RESIDUI COMPLESSIVI CONSERVATI | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--|--------------|
| | <i>Al 31.12.2018</i> | <i>Al 31.12.2019</i> | | Differenza |
| Residui Attivi | € 5.454.993,22 | € 5.769.577,40 | | € 314.584,18 |
| Residui Passivi | € 5.019.104,21 | € 5.155.756,57 | | € 136.652,36 |

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

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

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

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

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,

- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 869.363,06.

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 NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata accantonata la somma di euro 5.544,80 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

| Organismo | perdita | quota di | quota di | quota di |
|--|--------------|----------------|------------|------------|
| | 31/12/2018 | partecipazione | perdita | fondo |
| INTERNAZIONALE MARMI E MACCHINE CARRARA S.P.A. | € 894.322,00 | € 0,62 | € 5.544,60 | € 5.544,80 |
| | | | € - | |
| | | | € - | |

Altri fondi e accantonamenti

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:

| ENTRATE TITOLI 4- 5 E 6 | (A) PREVISIONI DEFINITIVE | (B) TOTALE ACCERTAME NTI | % (B) su (A) | (C)RISCOSSIO NI COMPETENZA | % (C) su (B) |
|---|---------------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| 4 Tip. 100 - Tributi c/capitale | € - | € - | | € - | |
| 4 Tip. 200 - Contributi agli investimenti | € 592.000,00 | € 165.000,00 | 27,87% | € 115.000,00 | 69,70% |
| 4 Tip. 300 - Altri trasferimenti c/capitale | € 6.110.417,98 | € 1.195.177,68 | 19,56% | € 278.274,02 | 23,28% |
| 4 Tip. 400 - Entrate da alienazioni | € 2.811,00 | € 400,00 | 14,23% | € 310,00 | 0,00% |
| 4 Tip. 500 - Altre entrate c/capitale | € 124.744,88 | € 52.087,06 | 41,75% | € 42.087,38 | 80,80% |
| 5 Tip. 100 - Alienazione attività finanziarie | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 6 Tip. 300 - Accensione mutui | € 72.883,84 | € 72.883,84 | 100,00% | € 3.683,66 | 5,05% |
| | € 6.902.857,70 | € 1.485.548,58 | 21,52% | € 439.355,06 | 29,58% |

Nelle missioni *di spesa* del titolo II “spese in conto capitale”:

| TITOLO II | | | | |
|--|----------------------|----------------|----------|--|
| MISSIONI | previsioni assestate | impegni | REALIZZO | |
| Servizi istituzionali, generali e di gestione | € 559.929,40 | € 258.064,40 | 46,09% | |
| Ordine pubblico e sicurezza | € - | € - | 0,00% | |
| Istruzione e diritto allo studio | € 4.593.225,47 | € 761.328,29 | 16,58% | |
| Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | € 80.000,00 | € 65.000,00 | 0,00% | |
| Politiche giovanili, sport e tempo libero | € 100.000,00 | € - | 0,00% | |
| Turismo | € - | € - | 0,00% | |
| Assetto del territorio ed edilizia abitativa | € 72.900,00 | € 10.825,66 | 14,85% | |
| Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | € 400.592,90 | € 73.136,90 | 18,26% | |
| Trasporti e diritto alla mobilità | € 408.146,70 | € 308.144,88 | 75,50% | |
| Soccorso civile | € 590.000,00 | € - | 0,00% | |
| Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | € 50.000,00 | € - | 0,00% | |
| Sviluppo economico e competitività | € - | € - | 0,00% | |
| Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | € - | € - | 0,00% | |
| Energia e diversificazione delle fonti energetiche | € 377.123,23 | € 12.416,41 | 0,00% | |
| | € 7.231.917,70 | € 1.488.916,54 | 20,59% | |

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:

| CONTO AL BILANCIO 2017- ACCERTAMENTI | | |
|--------------------------------------|----------|---------------------|
| TITOLO I | € | 1.517.403,80 |
| TITOLO II | € | 955.906,01 |
| TITOLO III | € | 861.454,74 |
| | € | 3.334.764,55 |

| | | |
|---------------------------|---|------------|
| Limite massimo | € | 333.476,46 |
| Interessi Consuntivo 2019 | € | 199.791,17 |
| Spazio disponibile | € | 133.685,29 |

| | |
|---|--------------|
| Livello di indebitamento Consuntivo 2019 | 5,99% |
|---|--------------|

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| | <i>2019</i> |
|---|-----------------------|
| Residuo debito contratto al 31.12.2018 | € 5.497.046,49 |
| Nuovi Prestiti contratti nel 2019 | € - |
| Prestiti Rimborsati nel 2019 | € 134.798,86 |
| Rimborso M.liquidità nel 2019 | € 32.798,74 |
| <i>Totale debito al 31.12.2019</i> | € 5.329.448,89 |

L'indebitamento, gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| | <i>2017</i> | <i>2018</i> | <i>2019</i> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito | € 5.640.741,18 | € 5.535.823,99 | € 5.497.046,49 |
| Nuovi Prestiti | € - | € 120.000,00 | € - |
| Mutuo liquidità | € - | € - | € - |
| Prestiti Rimborsati | € 73.144,90 | € 126.498,25 | € 134.798,86 |
| Rimborso M.liquidità | € 31.772,29 | € 32.279,25 | € 32.798,74 |
| Estinzione Anticipata | | | |
| Altre Variazioni | | | |
| <i>Totale fine anno</i> | € 5.535.823,99 | € 5.497.046,49 | € 5.329.448,89 |

| | | | |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziarie | € 118.531,25 | € 289.580,55 | € 199.791,17 |
| Quote capitali | € 104.917,19 | € 158.777,50 | € 167.597,60 |
| | € 223.448,44 | € 448.358,05 | € 367.388,77 |

Abitanti 2994
Debito procapite € 1.780,04

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.158.744,81 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

| <i>Anno</i> | <i>2013</i> | |
|-------------------------------|----------------|--|
| Anticipo liquidità richiesto | € 1.158.744,81 | |
| Anticipo liquidità restituito | € 145.195,41 | |
| Totale da restituire | € 1.013.549,40 | |
| Quota accantonata in avanzo | € 1.013.549,40 | |
| | | |

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 10.299,94

W2* (equilibrio di bilancio): € 10.299,94

W3* (equilibrio complessivo): € 313.628,20

* 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** state incassate somme relative ad entrate per il recupero dell'evasione, come si evince dalla seguente tabella.

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|--------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2018 | Rendiconto 2019 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € - | € - | € - | € - |

Stante la presenza di residui relativi anche ad annualità precedenti al 2019, il revisore invita l'ente a porre in essere ogni azione volta all'incasso dei residui attivi mantenuti.

IMU

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

| IMU | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 347.550,59 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 39.040,12 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 308.510,47 | 88,77% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 308.510,47 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 196.009,01 | 63,53% |

TASI

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

| TASI | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 90.981,72 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 10.531,38 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 80.450,34 | 88,42% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 80.450,34 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 26.376,54 | 32,79% |

TARSU-TIA-TARI

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

| TARSU/TIA/TARI | | |
|---|--------------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 501.220,31 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 162.858,95 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 338.361,36 | 67,51% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 338.361,36 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 408.941,48 | 120,86% |

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 | € 30.257,95 | € 46.963,59 | € 42.087,38 |
| Riscossione | € 29.432,06 | € 46.963,59 | € 42.087,38 |

Nel triennio sopra considerato non è stato destinato alcun importo dei suddetti contributi per permessi di costruire alla spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| accertamento | € 1.311,95 | € 182,66 | € - |
| riscossione | € 1.311,95 | € 182,66 | € - |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | #DIV/0! |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sanzioni CdS | € 1.311,95 | € 182,66 | € - |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 1.311,95 | € 182,66 | € - |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 1.311,95 | € 182,66 | € - |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | #DIV/0! |
| 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 | € 29.859,71 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 138,58 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 29.721,13 | 99,54% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 29.721,13 | |
| FCDE al 31/12/2019 | € 29.183,18 | 98,19% |

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.

Spese correnti

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

| MACROAGGREGATI | 2019 (impegni) | % | 2018 (impegni) | % | VARIAZIONE |
|---|---------------------|---------------|---------------------|----------------|---------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 637.027,02 | 18,14% | 601.439,77 | 17,13% | € 35.587,25 |
| Imposte e tasse a carico ente | 41.524,07 | 1,18% | 57.558,30 | 1,64% | -€ 16.034,23 |
| Acquisto beni e servizi | 1.864.679,88 | 53,11% | 2.142.307,74 | 61,02% | -€ 277.627,86 |
| Trasferimenti Correnti | 314.130,90 | 8,95% | 296.218,42 | 8,44% | € 17.912,48 |
| Interessi passivi | 199.791,17 | 5,69% | 291.920,29 | 8,31% | -€ 92.129,12 |
| Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | € - |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | € - |
| Altre spese correnti | 154.519,03 | 4,40% | 121.588,58 | 3,46% | € 32.930,45 |
| TOTALE | 3.211.672,07 | 91,47% | 3.511.033,10 | 100,00% | -€ 299.361,03 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, [e dall'art. 22 del D.L. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 645.294,46
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

| | | | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 |
|---|--|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Spese di personale int.1/macro 101 | | | € 624.439,65 | € 601.439,77 | € 637.027,02 |
| Altre spese pers. int. 3/macro 103 | | | € - | € - | € - |
| Irap int. 7/macro 102 | | | € 43.400,57 | € 38.074,35 | € 33.523,07 |
| Totale lorde Spese personale (A) | | | € 667.840,22 | € 639.514,12 | € 670.550,09 |
| a sommare componenti incluse | | | € 46.574,20 | € 47.979,00 | € 35.621,52 |
| a detrarre componenti escluse | | | € 94.094,31 | € 106.766,62 | € 110.869,95 |
| a sommare costo personale in precedenza escluso compreso irap | | | | | |
| Componenti assoggettate al limite (A-B) | | | € 620.320,11 | € 580.726,50 | € 595.301,66 |
| Diminuzione spesa personale | | | | | |
| Nuovo Tetto di Spesa a valere dal 2014 – media ex art. 1 comma 557 L.296/2006 | | | € 645.294,46 | | |
| Diminuzione rispetto al tetto | | | -€ 24.974,35 | -€ 64.567,96 | -€ 49.992,80 |

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2019 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

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

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a*

40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, non ha effettuato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, dato che non risultano per l'ente posizioni creditorie o debitorie verso le partecipate.

| | <i>RAGIONE SOCIALE</i> | <i>BILANCIO COMUNE</i> | | <i>BILANCIO SOCIETA'</i> | |
|---|--|------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | | <i>CREDITI</i> | <i>DEBITI</i> | <i>CREDITI</i> | <i>DEBITI</i> |
| 1 | G.a.i.a. Spa | € - | € - | € - | € - |
| 2 | Antro del corchia | € - | € - | € - | € - |
| 3 | Internazionale Marmi e Macchine Carrara Spa | € - | € - | € - | € - |
| 4 | Ersu Spa - Partecipata indiretta | | | | |
| 5 | CCT Nord | € - | € - | € - | € - |
| 6 | E.R.P. | € - | € - | € - | € - |
| 7 | Versilia acque Spa | € - | € - | € - | € - |
| 8 | Fidi Toscana | € - | € - | € - | € - |
| 9 | Reti Ambiente | € - | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ritiene dovesse comunque doveroso, almeno una volta all'anno, verificare (scrivendo alle partecipate) la conciliazione delle posizioni di debito/credito e chiedere la trasmissione delle varie attestazioni con l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Si invita pertanto l'ente a svolgere tale attività quanto prima.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente Marmi e Macchine hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2018 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2017*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo pari ad € 5.544,80.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

Si dà atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n.ro 58 del 8.10.2019 è stato disposto il rinvio dell'adozione della contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. art. 232, comma 2 del TUEL, si evidenzino le semplificazioni adottate ai sensi del DM 11/11/2019 all'esercizio 2020.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si ritengono sufficienti gli accantonamenti così come risultano dagli schemi approvati e documenti depositati.

L'ORGANO DI REVISIONE

