



COMUNE DI SANTO STEFANO DEL SOLE

AVELLINO

COMUNE DI  
SANTO STEFANO DEL SOLE  
(Provincia di Avellino)

Prot. N. 2366  
del 26/11/2019

## 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 SILVANA BELI ANTONIO

# Comune di SANTO STEFANO DEL SOLE

## Organo di revisione

Verbale n. 01 del 26/06/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

### PRESENTA

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

Napoli, li 26/06/2020

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Dott.ssa Silvana Bellantonio**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30/03/2019;

- ♦ ricevuta in data 15/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 11/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e 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.18 del 23/06/2015;

### 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 04 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n 04 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n 0  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n 04 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n 0  |

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Santo Stefano del Sole registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 2138 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 **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
  - nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
  - nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
  - nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni ;
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Piano di Zona, Consorzio Idrico Alto Calore, Consorzio Asmez;
- **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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **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;
- 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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo perché **l'Ente non è in disavanzo**;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale perché non ricorrente;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al 01/01/2019;

**non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza dei debiti fuori bilancio** ;

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

|                                                             |   |            |
|-------------------------------------------------------------|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 221.492,12 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 221.492,12 |

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

|                                  | 2017         | 2018         | 2019         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 225.888,58 | € 303.852,02 | € 221.492,12 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 133.591,42 | € 134.548,12 | € 49.500,00  |

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.

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

# **Equilibri di cassa**

|                                                                                                                                         | +/ - | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui       | Totale         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                             |      | € 303.852,02            |                |               | € 303.852,02   |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                     | +    | € 1.468.643,64          | € 1.067.860,53 | € 49.841,76   | € 1.117.702,39 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |      | € -                     |                |               |                |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                     | +    | € 164.000,00            | € 119.691,55   | € 8.892,00    | € 128.583,55   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |      | € -                     |                |               |                |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                     | +    | € 221.600,00            | € 85.550,32    | € -           | € 85.550,32    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |      | € -                     |                |               |                |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa pp. (B1)                    | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)                                                                                   | =    | € 1.854.243,64          | € 1.273.102,50 | € 58.733,76   | € 1.331.836,26 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                  |      | € -                     |                |               |                |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                      | +    | € 1.734.243,64          | € 1.148.410,76 | € 224.708,77  | € 1.373.119,53 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | +    | € 1.119.733,37          | € 101.989,90   | € 9.025,17    | € 111.015,07   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                        | +    | € 120.000,00            | € 110.547,91   | € -           | € 110.547,91   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                            |      | € -                     |                |               |                |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                |      | € -                     |                |               |                |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)                                                                                              | =    | € 2.973.977,01          | € 1.360.948,57 | € 233.733,94  | € 1.594.682,51 |
| Differenza D (D=B-C)                                                                                                                    | =    | -€ 1.119.733,37         | -€ 87.846,07   | -€ 175.000,18 | -€ 262.846,25  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |      |                         |                |               |                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | -    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                     | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)                                                                                              | =    | -€ 1.119.733,37         | -€ 87.846,07   | -€ 175.000,18 | -€ 262.846,25  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                         | +    | € 854.000,00            | € 153.272,07   | € -           | € 153.272,07   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rd. attività finanziarie                                                                               | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                               | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)                                                                                             | =    | € 854.000,00            | € 153.272,07   | € -           | € 153.272,07   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                 | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                   | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                  | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)         | =    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)                                                                                              | =    | € 854.000,00            | € 153.272,07   | € -           | € 153.272,07   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                       | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                 | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)                                                                                                      | =    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                               | -    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)                                                                                                | =    | -€ 1.119.733,37         | -€ 101.989,90  | -€ 9.025,17   | -€ 111.015,07  |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)                                                                                              | =    | € 1.973.733,37          | € 255.261,97   | € 9.025,17    | € 264.287,14   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                 | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                   | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                               | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)           | =    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                       | +    | € 320.000,00            | € 36.479,66    | € -           | € 36.479,66    |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                   | -    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                | +    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                   | -    | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)                                                                                                  | =    | € 1.477.852,02          | € 203.895,56   | -€ 165.975,01 | € 341.772,57   |

Cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.  
 Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.  
 L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 36.746,66:

### Tempestività pagamenti

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 231.389,86

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 171.925,04 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 133.171,72 come di seguito rappresentato:

|                                                                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                        |                   |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)            | 171.925,04        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)  | 38.753,32         |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                               | 0                 |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>133.171,72</b> |
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 0                 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 0                 |

### 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                                |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                     | <b>2019</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata       | € 270.143,18 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa                  |              |
| <b>SALDO FPV</b>                                      | € 49.500,00  |
| Gestione dei residui                                  | -€ 49.500,00 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)               |              |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                 | € 466.400,68 |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                | € 188.899,86 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         | € 383.420,54 |
| <b>Riepilogo</b>                                      | € 660.921,36 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |              |
| <b>SALDO FPV</b>                                      | € 270.143,18 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         | -€ 49.500,00 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>           | € 660.921,36 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>       |              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>     | € 881.564,54 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019 |              |

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in corso competenza (C) | Incassi in competenza (C) | Quoziente (C/C) |
|-------------------|------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 1.468.643,64                     | € 1.466.628,58                       | € 1.067.860,63            | 72,81057008     |
| <b>Titolo II</b>  | € 164.000,00                       | € 119.691,55                         | € 119.691,55              | 100             |
| <b>Titolo III</b> | € 221.600,00                       | € 96.133,36                          | € 85.550,32               | 88,99129293     |
| <b>Titolo IV</b>  | € 854.000,00                       | € 204.272,07                         | € 153.272,07              | 75,0332975      |
| <b>Titolo V</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.

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

situazione:

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione**

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

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                                         |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) |                                                                           |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) |                                                                           |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 1.682.453,49                                                              |
| <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                                                                                                                                                                                           | (-) | 1.399.980,54                                                              |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) |                                                                           |
| 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                                                                                                                                            | (-) | 110.547,91                                                                |
| <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>171.925,04</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<br><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<br><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>171.925,04</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                    | (-) | <b>38.753,32</b>  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                 | (-) |                   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                | (-) | <b>133.171,72</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                                                                                             | (-) |                   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                |     | <b>133.171,72</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                    | (+) | 50.000,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                     | (+) | 96.078,83         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                   | (+) | 204.272,07        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                              | (-) |                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                        | (-) |                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                   | (-) |                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                             | (-) |                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                              | (-) |                   |
| 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                                              | (-) | 202.632,76        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                    | (-) | 49.500,00         |
| 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>98.218,14</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N              | (-) |                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                              | (-) |                   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                            |     | <b>98.218,14</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)          | (-) |                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                               |     | <b>98.218,14</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                            | (+) |                   |
| 2S) 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>270.143,18</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                                 |     | <b>38.753,32</b>  |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                              |     |                   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                            |     | <b>231.389,86</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                  |     |                   |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                            |     | <b>231.389,86</b> |

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

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

| FPV                         | 01/01/2019 | 31/12/2019  |
|-----------------------------|------------|-------------|
| FPV di parte corrente       | € -        | € 49.500,00 |
| FPV di parte capitale       | € -        | € -         |
| FPV per partite finanziarie | € -        | € -         |

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 221.492,12, come risulta dai seguenti elementi:

#### Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                                             |     | GESTIONE  |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|------------|------------|
|                                                                                                                             |     | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE     |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                   |     |           |            | 303852,02  |
| RISCOSSIONI                                                                                                                 | (+) | 61733,83  | 2085159,11 | 2146892,94 |
| PAGAMENTI                                                                                                                   | (-) | 234677,94 | 1994574,90 | 2229252,84 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                               | (=) |           |            | 221492,12  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                             | (-) |           |            | 0,00       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                               | (=) |           |            | 221492,12  |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                              | (+) | 563553,88 | 466400,68  | 1029954,56 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                             | (-) | 59553,18  | 383420,54  | 442973,72  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                               | (-) |           |            | 0,00       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                      | (-) |           |            | 49500,00   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>                                                         | (=) |           |            | 758972,96  |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....                                                           |     |           |            |            |
| Parte accantonata <sup>(3)</sup>                                                                                            |     |           |            |            |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>                                                            |     |           |            | 473131,82  |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                               |     |           |            | 154548,59  |
| Altri accantonamenti                                                                                                        |     |           |            |            |
| Totale parte accantonata (B)                                                                                                |     |           |            | 627680,41  |
| Parte vincolata                                                                                                             |     |           |            |            |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                          |     |           |            |            |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                |     |           |            |            |
| Totale parte vincolata (C)                                                                                                  |     |           |            | 0,00       |
| Parte destinata agli investimenti                                                                                           |     |           |            |            |
| Totale parte destinata agli investimenti (D)                                                                                |     |           |            | 119654,64  |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                                                                                        |     |           |            | 11637,91   |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                                                    |     |           |            | 0,00       |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |     |           |            |            |

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                  | 2017         | 2018         | 2019         |
| Risultato d'amministrazione (A)                                  | € 225.888,58 | € 303.852,02 | € 221.492,19 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i>            |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                            | € -          | € -          | € -          |
| Parte vincolata (C)                                              | € 133.591,42 | € 134.548,12 | € -          |
| Parte destinata agli investimenti (D)                            | € -          | € -          | € 119.654,64 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                                   | € 92.297,16  | € 169.303,90 | € 101.837,55 |

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.

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 28 del 09/06/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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 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..

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 473.131,82.

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

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

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

### 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.

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

## **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 |                 | 202232,76       | 202232,76  |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                 |                 | 0          |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                 |                 | 0          |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  |                 |                 | 0          |
|     | TOTALE                                         |                 |                 | 202232,76  |

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

|                                                                                                                                                             | Importo in euro | %       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e                                                                                                    | € 1.137.423,83  |         |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                       | € 349.075,16    |         |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                     | € 74.925,06     |         |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017                                                                                                         | € 1.561.424,05  |         |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                   | € 156.142,41    |         |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019                                                                                                                         |                 |         |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 43.165,00     |         |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                             | € -             |         |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                | € -             |         |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                   | € 112.977,41    |         |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                           | € 43.165,00     |         |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate                                                                                         |                 | 276,45% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTATO                           |   |   |              |
|-----------------------------------------------------|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018       | + | € | 1.830.739,27 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019               | - | € | -            |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € | -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € | 1.830.739,27 |

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

| Anno                                  | 2017                  | 2018                  | 2019                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.938.702,04        | € 1.830.739,27        | € 1.727.739,27        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               |                       |                       |                       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.938.702,04</b> | <b>€ 1.830.739,27</b> | <b>€ 1.727.739,27</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.229,00              | 2.158,00              | 2.189,00              |
| Debito medio per abitante             | 869,76                | 848,35                | 789,28                |

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

| Anno                    | 2017                | 2018                | 2019                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 89.351,66         | € 88.621,36         | € 50.240,16         |
| Quota capitale          | € 105.458,50        | € 104.188,76        | € 110.547,91        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 194.810,16</b> | <b>€ 192.810,12</b> | <b>€ 160.788,07</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

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

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 200.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni venti.

## **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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state esigue pertanto si consiglia un più attento controllo sul recupero dell'evasione.

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

|                                         | Importo        | %       |
|-----------------------------------------|----------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 745.813,96   |         |
| Residui riscossi nel 2019               | € 662.084,69   |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 188.899,86   |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € 105.170,59   | -14,10% |
| Residui della competenza                | € 1.135.125,15 |         |
| Residui totali                          | € 1.029.954,56 |         |
| FCDE al 31/12/2019                      | € 473.131,82   | 45,94%  |

### IMU

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

| IMU                                     | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 44.000,00 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 24.686,56 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 19.313,44 | 43,89% |
| Residui della competenza                |             |        |
| Residui totali                          | € 19.313,44 | 0,00%  |

### TASI

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

| TASI                                    | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 30.000,00 |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 2.276,86  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 27.723,14 | 92,41% |
| Residui della competenza                |             |        |
| Residui totali                          | € 27.723,14 | 0,00%  |

### 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              |             |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 35.000,00 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 12.573,00 |        |
| Residui al 31/12/2019                   |             |        |
| Residui della competenza                | € 22.427,00 | 84,08% |
| Residui totali                          | € 22.427,00 | 0,00%  |

### Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017        | 2018           | 2019        |
|-----------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------|
| Accertamento                                        | € 49.870,64 | € 22.517,67    | € 11.111,47 |
| Riscossione                                         | € 49.870,64 | € 2.251.767,00 | € 10.111,47 |

### 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                                                          | € -     | € 266,67 | € 1.800,00 |
| riscossione                                                           | € -     | € 266,67 | € 141,00   |
| %riscossione                                                          | #DIV/0! | 100,00   | 7,83       |

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 **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per il mancato pagamento dei fitti sugli immobili comunali ,pertanto si invita codesta amministrazione a porre in essere tutti gli atti per il recupero delle somme.

### 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              |                 | € 426.395,52    | 426.395,52   |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             |                 | € 34.651,77     | 34.651,77    |
| 103            | acquisto beni e servizi                   |                 | € 802.065,42    | 802.065,42   |
| 104            | trasferimenti correnti                    |                 |                 | 0,00         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                 |                 | 0,00         |
| 106            | fondi perequativi                         |                 | € 50.240,16     | 50.240,16    |
| 107            | interessi passivi                         |                 |                 | 0,00         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                 |                 | 0,00         |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                 | € 1.313.352,87  | 1.313.352,87 |
| <b>TOTALE</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.
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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.

|                                                             |          |                   |          |                   |
|-------------------------------------------------------------|----------|-------------------|----------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | €        | 438.899,11        | €        | 426.395,52        |
| Spese macroaggregato 103                                    |          |                   |          |                   |
| Irap macroaggregato 102                                     |          |                   |          |                   |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | €        | 33.042,00         | €        | 34.651,77         |
| Altre spese: da specificare.....                            |          |                   |          |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |          |                   |          |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |          |                   |          |                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€</b> | <b>471.941,11</b> | <b>€</b> | <b>461.047,29</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | €        | 33.052,00         | €        | 22.956,00         |
| (-) Altre componenti escluse:                               |          |                   | €        | 12.384,33         |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |          |                   | €        | 8.614,25          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€</b> | <b>438.889,11</b> | <b>€</b> | <b>425.706,96</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |          |                   |          |                   |

Al riguardo, si evidenzia che ha seguito della trasmissione della documentazione unitamente all'attestazione del Responsabile finanziario del 10/6/2020 protocollata con n. 2319 si è proceduto ad una nuova verifica degli stanziamenti iscritti in bilancio e del calcolo della media del triennio 2011/2013 riscontrando che la media corretta del triennio suddetto del Comune di Santo Stefano del Sole è pari a € 438.899,11 e che la spesa del personale sostenuta nell'anno 2019 è pari a € 425.706,96 dando atto che, pertanto, la spesa sostenuta per il personale nel 2019 rientra pienamente nel limite di spesa di cui all'art. 1, comma 557 *quater* e 562 della Legge 27 dicembre 2006 n. 296.

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.

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

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:

- l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 ;
- l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 ;
- 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;
- l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 ;
- l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 158 ;
- l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 ;

### CONTO ECONOMICO

Il comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 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.

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.

## 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

Il Revisore provvede alle segnalazioni di seguito indicate:

- si riscontra, nonostante la segnalazione già formulata in seno alla relazione al rendiconto anno 2018, un grado di riscossione delle entrate tributarie ancora superiore al 50%. Si invita, pertanto, l'ente a procedere ad un costante monitoraggio di tali poste al fine di poter aumentare le percentuali di riscossione durante tutta la filiera tributaria.
- Si raccomanda, nuovamente, un costante monitoraggio sia dei residui attivi e passivi, in quanto obbligazioni e crediti giuridicamente perfezionati, altresì dei canoni di locazione attivi relativi alle u.i. destinate ad impianti sportivi ed in generale di proprietà dell'ente.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle

risultanze della gestione e **si esprime parere positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE