

COMUNE DI COMITINI

Provincia di Agrigento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Comitini

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 10/12/2020

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 Comitini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Comitini, lì 10/12/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Revisore Unico dei Conti del Comune di Comitini nominato con delibera consiliare n.26 del 06/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 20.11.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.62.del 17/11/2020, 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(**);

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
- ◆ 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;
- ◆ i chiarimenti e la documentazione fornita via pec in data 23/11/2020

visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'inesistenza di variazioni di bilancio.

- ◆ 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 Comitini registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.930abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere 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 vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio" in data 02/11/2020;

In riferimento all'Ente si precisa che:

partecipa ai seguenti Consorzi:

S.R.R ATO n.4 Agrigento provincia EST;

Consorzio di Ambito di Agrigento S.I.I in liquidazione

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.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;
- 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;
- 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo ;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019, al 31/12/ 2019 stante l'applicazione dell'articolo 39 quater del el D.L.162/2019 si è registrato un disavanzo di euro 270.271,34 superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- nelle sottostanti tabelle si dimostra la composizione e la modalità di recupero del disavanzo

A) disavanzo da riaccertamento straordinario		10.852,12
delibera C.C N. 15 del 10 febbraio		
disavanzo da ripartire in 30 anni a partire dal bilancio 2015		
B) quote disavanzo applicato	2015	361,73
	2017	361,73
	2018	361,73
	2019	361,73
		1.446,92
C) disavanzo residuo atteso		9.405,20
D) disavanzo accertato con il rendiconto		270.271,34

disavanzo da rendiconto 2017		220.804,51	
ripiamo disavanzo 2017	2019	73.000,00	
	2020		147.809,51

disavanzo esercizio 2018		138.720,41	
ripiamo disavanzo 2018	2020		46.240,14
	2021		92.480,27

DISAVANZO ART. 39 QUATER D.L.30/12/2019 CONVERT.TO L.162 /2019		
FCDE accantonato nel Risultato rendiconto 2018		304.116,25
Quota FCDE stanziata nel bilancio di previsione 2019		106.523,58
Utilizzo per stralcio FCDE		ZERO
Totale risorse disponibili al 31/12/2019 (QUOTA CHE SI SAREBBE DETERMINATA		410.639,83
FCDE rendiconto 2019		688.288,77
IMPORTO MASSIMO DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA RIPIANARE IN 15 ANNUALIA' (410.639,83-688.288,77)		-277.648,94
(PARTE DISPONIBILE DELL'AVANZO (ALLEGATO A) - LETTERA E) NEGATIVA PER UN IMPORTO INFERIORE DELL'IMPORTO MASSIMO DEL DISAVANZO DA RIPIANARE EX ART.39-QUATER. D.L.N.162/2019)		270.271,34
IMPORTO DA RIPIANARE IN QUOTE ANNUALI IN 15 ANNI DAL 2021		270.271,34

RIEPILOGO						
	2020	2021	2022	2023	N+	
disavanzo da riaccertamento straordinario	361,73	361,73	361,73	361,73	361,73	361,73
disavanzo rendiconto 2017	147.809,51					
disavanzo rendiconto 2018	46.240,14	92.480,27				
disavanzo ex art. 39 quater D.L.162		18.018,09	18.018,09	18.018,09	18.018,09	18.018,09
TOTALE	194.411,38	110.860,09	18.379,82	18.379,82	18.379,82	18.379,82

Per la copertura dei su esposti disavanzi eccezione fatta per quello che scaturisce dal rendiconto 2019 su cui il consiglio dovrà pronunciarsi l'Ente ha provveduto con le proprie risorse di bilancio.

L'ente nell'esercizio 2019 ha provveduto al riconoscimento e al finanziamento di debiti fuori bilancio per acquisizione di servizi ai sensi dell'articolo 194 lettera e), gli atti sono stati trasmessi alla competente procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'articolo 23 legge 289/2002 comma 5

Il debito di che trattasi è stato riconosciuto in data 27 maggio 2019 il Consiglio ha approvato lo schema di transazione con la società EDISON Energia S. p A e contestualmente a provveduto al riconoscimento dello stesso per un importo di euro 10.000,00, il pagamento come da transazione è avvenuto parte nel 2019 e la restante nel 2020.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 10.000,00
Totale	€ -	€ -	€ 10.000,00

Alla data di redazione della presente relazione è stato segnalato un debito fuori bilancio per euro 188.982,11 oltre interessi e rivalutazione. Il debito fuori bilancio scaturisce dalla sentenza n. 00003/2020 emessa dal Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione Siciliana in data 22/12/2019 pubblicata il 7/01/2020.

Per quanto riguarda i sottoevidenziati servizi si precisa che per quanto riguarda la mensa scolastica l'importo evidenziato corrisponde agli impegni assunti dall'Ente che partecipa alla copertura della spesa per il 50% il restante 50% è posto a carico dell'utenza che paga direttamente l'erogatore del servizio mensa.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche		€ 14.500,00	-€ 14.500,00	0,00%	
Trasporto alunni	€ 3.466,51	€ 28.000,00	-€ 24.533,49	12,38%	
Totali	€ 3.466,51	€ 42.500,00	-€ 39.033,49	8,16%	

Relativamente al servizio di trasporto alunni l'Ente riceve un contributo da parte della Regione Sicilia di euro 3466,51 a fronte di un costo di euro 28.000,00 non vi è compartecipazione da parte degli utenti. E' opportuno evidenziare quanto sostenuto dalla Sezione autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 25 del 7 ottobre 2019 la quale attraverso una ricostruzione del quadro normativo in materia ha stabilito che "nell'ambito della propria autonomia e nel rispetto degli equilibri di bilancio, ove il Comune ne ravvisi la motivata necessità e vi sia un rilevante e preminente interesse pubblico ovvero il servizio debba essere erogato nei confronti di categorie di utenti particolarmente deboli e/o disagiate, può decidere di erogare il servizio di trasporto scolastico anche gratuitamente" (cit. delibera n. 25 della Sezione delle Autonomie del 7 ottobre

u.s.). Pertanto tenuto conto della carenza di liquidità in cui versa l'Ente, si invita lo stesso a volere riconsiderare la completa gratuità del servizio considerato che la Sezione Autonomie fa riferimento a "servizio di trasporto scolastico anche gratuitamente" per quelle fasce di categorie utenti particolarmente deboli e/o disagiate.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

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

(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 107.417,00	€ 173.194,66	€ -
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 196.507,39	€ -

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 173.194,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 173.194,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 107.438,55
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 196.507,39	€ 280.633,21
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ 427.931,02
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 196.507,39	-€ 147.297,81

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		173.194,66 €			173.194,66 €
Entrate Titolo 1.00	+	1.420.734,40 €	429.701,22 €	120.626,96 €	550.328,18 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	1.746.391,98 €	995.526,73 €	97.131,34 €	1.092.658,07 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €		- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	231.542,75 €	43.924,13 €	- €	43.924,13 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		- €	- €	- €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.398.669,13 €	1.469.152,08 €	217.758,30 €	1.686.910,38 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.129.801,33 €	1.569.393,85 €	601.174,21 €	2.170.568,06 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	812.543,30 €	20.471,88 €	56.322,85 €	76.794,73 €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	59.914,92 €	48.777,32 €	- €	48.777,32 €

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		- €	- €	- €	- €
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.002.259,55 €	1.638.643,05 €	657.497,06 €	2.296.140,11 €
Differenza D (D=B-C)	=	603.590,42 €	169.490,97 €	439.738,76 €	60.922,73 €
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)	=	603.590,42 €	169.490,97 €	439.738,76 €	60.922,73 €
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	701.357,91 €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	701.357,91 €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	#RIF!	#RIF!	#RIF!	#RIF!
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)	=	#RIF!	#RIF!	#RIF!	#RIF!

Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	701.357,91 €			
Spese Titolo 2.00	+	812.543,30 €	20.471,88 €	56.322,85 €	76.794,73 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	812.543,30 €	20.471,88 €	56.322,85 €	76.794,73 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	#RIF!	#RIF!	#RIF!	#RIF!
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	#RIF!	#RIF!	#RIF!	#RIF!
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	701.357,91 €	#RIF!	#RIF!	#RIF!
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	3.000.000,00 €	2.625.031,23 €	- €	2.625.031,23 €
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	3.000.000,00 €	2.197.100,21 €	- €	2.197.100,21 €
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.136.992,73 €	1.304.511,19 €	44.273,73 €	1.348.784,92 €
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.136.963,63 €	1.300.078,14 €	40.602,73 €	1.340.680,87 €
Fondo di cassa finale Z (Z=	=	270.991,25 €	262.873,10 €	- 436.067,76 €	
* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nella verifica di cassa trasmessa dal tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive ma, nel giornale di cassa risulta ancora un pignoramento per euro avv.14.500,00 relativo alla causa Bongioro.

L'Ente in data 15/05/2020 in sede di approvazione del rendiconto 2018 ha provveduto al riconoscimento del debito fuori bilancio e ancora prima di tale data con determina Dirigenziale n. 05 del 14/01/2019 aveva provveduto a impegnare la somma per la regolarizzazione contabile presso la tesoreria in attesa del riconoscimento del debito fuori bilancio.

Alla luce di quanto detto sopra non può che invitarsi il tesoriere a regolarizzare immediatamente le proprie partite contabili.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 427.931,02 come si evince dal residuo passivo della missione 60 titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Nell'esercizio 2019 si sono alternati 2 istituti che hanno gestito la tesoreria nessuno ad oggi ha fornito i dati utili e necessari alla determinazione dei giorni di utilizzo dell'anticipazione e l'importo delle somme vincolate utilizzate in termini di cassa.

Il ricorso continuo all'anticipazione di tesoreria è causato dagli esigui flussi finanziari che non permettono il puntuale rispetto dei tempi di pagamento. L'ente finanziariamente vive prevalentemente di trasferimenti regionali e nazionali .

Nessuna misura è stata e può essere adottata se le entrate proprie non possono garantire un costante cash flow tale da dare copertura nei tempi previsti dalla norma alle uscite che si generano per garantire i servizi indispensabili.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 242.796,90** .

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 63.534,15, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -215.135,59 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	170.057,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	106.523,58
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	63.534,15
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	63.534,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	278.669,74
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-215.135,59

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:

Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 242.796,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.699,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 8.835,00
SALDO FPV	€ 864,00
	€ 243.660,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 62.610,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 72.776,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.181,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 242.796,90
SALDO FPV	€ 864,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.181,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 204.065,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 457.907,79

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 855.360,30	€ 778.862,04	€ 429.701,22	55,17038935
Titolo II	€ 1.469.751,07	€ 1.332.694,01	€ 995.526,73	74,70032299
Titolo III	€ 113.916,00	€ 82.593,38	€ 43.924,13	53,18117505
Titolo IV	€ 344.725,86	€ 1.522,16	€ -	0
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.699,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	73.603,17
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.194.149,43
<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	(-)	1.829.022,26
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.835,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	48.777,32
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		243.610,68
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	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		243.610,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	106.523,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	137.087,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	278.869,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	141.782,64

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.522,16
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	(-)	75.075,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	-	73.552,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	73.552,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	73.552,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	-	73.552,95
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	73.552,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	73.552,95

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		243.610,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	106.523,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	278.869,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	141.782,64

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
		8.000,00				8.000,00
						0
						0
Totale Fondo contenzioso						
		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		304.116,25		106.523,58	277.648,94	688.288,77
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
		1.220,80			1.220,80	2.441,60
						0
						0
Totale Altri accantonamenti						
		0	0	0	0	0
Totale						
		0	0	0	0	0

(*) 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.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e cancellazione da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (c) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d+(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
				29.448,76							0	29448,76
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I5)												
				29448,76	0	0	0	0	0	0	0	29448,76
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)												
				29448,76	0	0	0	0	0	0	0	29448,76
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												

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

L'Organo di revisione ha effettuato le verifiche sulla composizione del FPV e sulla sua costituzione con la tecnica del campionamento e con l'analisi di ogni singolo residuo in sede di riaccertamento ordinario dei residuo al 31/12/2019:

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019	
FPV di parte corrente	€ 9.699,00	€ 8.835,00	
FPV di parte capitale	€ -	€ -	
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	€ 32.475,94	€ 9.699,00	€ 8.835,00
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 32.475,94	€ 9.699,00	€ 8.835,00
- 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	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un risultato di amministrazione di Euro 457.907,79 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				173194,66
RISCOSSIONI	(+)	262032,03	5398694,50	5660726,53
PAGAMENTI	(-)	698099,79	5135821,40	5833921,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	1005439,12	766620,19	1772059,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	518620,13	786696,39	1305316,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8835,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			457907,79

- 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)	-€ 5.271,52	€ 204.065,40	€ 457.907,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 215.537,99	€ 313.337,05	€ 698.730,37
Parte vincolata (C)	€ -	€ 29.448,76	€ 29.448,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 220.809,51	-€ 138.720,41	-€ 270.271,34

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

Nel 2019 non vi è stato utilizzo delle parti accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione 2018

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 55 del 14/10/2020 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 conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Dimostrazione della vetustà dei residui attivi e passivi

VETUSTA DEI RESIDUI ATTIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1			30.542,36	130.168,28	31.563,49	252.488,01	349.160,82	793.922,96
Titolo 2			3.429,32	34.662,00	35.066,75	12.260,11	337.167,28	422.585,46
Titolo 3			64.103,16	11.590,81	26.075,58	15.857,20	38.669,25	156.296,00
Titolo 4			8.444,00	348.188,05			1.522,16	358.154,21
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9					1.000,00		40.100,68	41.100,68
Totale	0,00	0,00	106.518,84	524.609,14	93.705,82	280.605,32	766.620,19	1.772.059,31

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1			2.804,34	5.965,95	12.012,05	133.026,16	259.628,41	413.436,91
Titolo 2			10.044,05	327.211,31		24.612,60	54.603,23	416.471,19
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5							427.931,02	427.931,02
Titolo 7					200,00	2.743,67	44.533,73	47.477,40
Totale	0,00	0,00	12.848,39	333.177,26	12.212,05	160.382,43	786.696,39	1.305.316,52

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.330.066,54	€ 262.032,03	€ 1.772.059,31	€ 704.024,80
Residui passivi	€ 1.289.496,80	€ 698.099,79	€ 1.305.316,52	€ 713.919,51

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 61.891,39	€ 70.044,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 315,47
Gestione servizi c/terzi	€ 719,00	€ 2.417,23
MINORI RESIDUI	€ 62.610,39	€ 72.776,88

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente inesigibili o sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	15.413,06	977,47	61.209,70	44.276,92	50.669,07	26.971,74	26.971,74	13.205,36
	Riscosso c/residui al 31.12	5.528,70	2.556,15	16.932,78	8.150,55 €	50.669,07	3.857,22		
	Percentuale di riscossione	36%	262%	28%	18%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	- €	- €	- €	123.408,00	160.251,00	81.987,81	159.718,04	74.716,10 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	83.288,00	100.200,51	18.874,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	67%	63%			
ruoli TARSU coatti ed evasori	Residui iniziali	- €	- €	- €	111.224,83 €	105.206,28	16.625,00	166.208,30	166.208,30
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €					
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	84.125,81	159,09 €	67.703,16	76.893,97 €	101.928,64	17.007,31	118.776,86	117.030,84
	Riscosso c/residui al 31.12	11.469,02	159,09	3.600,00	1.200,00	159,09	-		

	Percentuale di riscossione	14%	100%	5%	2%	0%			
accertamenti e liquidazioni IMU	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	300.310,99	300.310,99	300.310,99
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	-		
	Percentuale di riscossione								
tassa per lo smaltimento rifiuti solidi urbani	Residui iniziali	- €	42,55	146.723,44	35.200,96	32.712,36		30.542,36	16.135,53 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	42,55 €	111.548,48	2.475,60 €	976,00			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	76%	7%	3%			
TASI	Residui iniziali	- €	1.425,61 €	4.513,05	20.380,26	2.453,01	1.001,98	1.001,98	681,65
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	1.425,61 €	4.513,05	805,68	2.453,01	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	4%	100%			
TOTALE								803.530,27	688.288,77

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 è stato calcolato con il metodo ordinario come previsto dalla normativa vigente.

Si rappresenta che il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) ha previsto disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali 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.

Il Comune di Comitini, fino al rendiconto 2018 ha utilizzato il metodo semplificato pertanto come dimostrato nelle tabelle relative alla formazione del disavanzo inserite nella presente relazione, il disavanzo che si è determinato 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, sarà ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Si ricorda che 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.**

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.000,00, l'Ente ha comunicato l'assenza di passività potenziali a carico dell'Ente, per i debiti fuori bilancio di cui si è già fatto menzione la copertura finanziaria sarà stanziata nel bilancio di previsione in corso di redazione.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.220,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.220,80
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO al 31/12/2019	€ 2.441,60

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	96.236,45	76075,11	-20161,34
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	96.236,45	76075,11	-20161,34

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/non 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	523.444,24 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.445.860,57 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	79.703,99 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	2.049.008,80 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	204.900,88 €	
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)	5.081,74€	
(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)	199.819,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C+D+E)	5.081,74 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		2,48%

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)		€ 146.488,72	€ 100.399,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)		€ 46.089,10	€ 48.777,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ 100.399,62	€ 51.622,30
Nr. Abitanti al 31/12		970,00	970,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	103,50	53,22

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 10.310,03	€ 7.789,96	5.081,74
Quota capitale	€ 43.549,03	€ 46.089,10	€ 48.777,32
Totale fine anno	€ 53.859,06	€ 53.879,06	€ 53.859,06

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

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): € **170.057,73**
- W2* (equilibrio di bilancio): € **63.534,15**
- W3* (equilibrio complessivo): € **-215.335,59**

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	300.310,99	- €		300.310,99
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	166.208,30		- €	166.208,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP		- €	- €	
Recupero evasione altri tributi		- €	- €	
TOTALE	466.519,29	- €	- €	466.519,29€

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 160.990,38	
Residui riscossi nel 2019	€ 82.165,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 78.824,61	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 26.971,74	
Residui totali	€ 26.971,74	
FCDE al 31/12/2019	€ 13.205,36	48,96%

TASI

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 28.771,93	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.197,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.574,58	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.001,98	
Residui totali	€ 1.001,98	
FCDE al 31/12/2019	€ 681,65	68,03%

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	€ 380.248,23	
Residui riscossi nel 2019	€ 202.362,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 100.155,49	
Residui al 31/12/2019	€ 77.730,23	20,44%
Residui della competenza	€ 81.987,81	
Residui totali	€ 159.718,04	
FCDE al 31/12/2019	€ 74.716,10	46,78%

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	6.260,55 €	1.293,38 €	- €
Riscossione	5.848,26 €	1.293,38 €	- €

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2017	€ 5.848,26	100,00%	
2018	€ 1.293,38	100,00%	
2019	€ -		

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	€ 46,20	€ 373,21	€ 114,80	
riscossione	€ 46,20	€ 373,21	€ 114,80	
%riscossione	100,00	100,00	100,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 46,20	€ 373,21	€ 114,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 46,20	€ 373,21	€ 114,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 25,00	€ 200,00	€ 60,00
% per spesa corrente	54,11%	53,59%	52,26%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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 **aumentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi:

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 246.684,86	
Residui riscossi nel 2019	€ 5.118,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 139.797,13	
Residui al 31/12/2019	€ 101.769,55	41,25%
Residui della competenza	€ 17.007,31	
Residui totali	€ 118.776,86	
FCDE al 31/12/2019	€ 117.030,84	98,53%

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	€ 1.131.207,40	€ 964.103,66	-167.103,74
102 imposte e tasse a carico ente	€ 66.017,90	€ 62.285,30	-3.732,60
103 acquisto beni e servizi	€ 753.936,67	€ 725.017,30	-28.919,37
104 trasferimenti correnti	€ 38.137,64	€ 33.769,08	-4.368,56
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 17.768,03	€ 10.016,05	-7.751,98
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	€ 22.080,47	€ 33.830,87	11.750,40
TOTALE	€ 2.029.148,11	€ 1.829.022,26	-200.125,85

Spese per il personale

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

- 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;
-

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.116.977,00	€ 964.103,66
Spese macroaggregato 103		€ 16.395,00
Irap macroaggregato 102	€ 72.083,00	€ 62.285,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.189.060,00	€ 1.042.783,96
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		€ 7.422,32
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.189.060,00	€ 1.035.361,64
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Oppure

L'ente non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini e non ha effettuato spese soggette ai sottostanti vincoli:

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

pubblicazioni.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 in data 20 dicembre 2019 (entro il 31 dicembre 2019) 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'Ente ha comunicato che le società dallo stesso partecipate non hanno registrato perdite .

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.

Oppure

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo,

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così rilevati:

Per quanto concerne gli inventari si segnala che gli stessi vengono aggiornati con il caricamento degli elementi materiali che di anno in anno si aggiungono alle immobilizzazioni materiali.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate al costo di acquisto.

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

4/2.

Nella relazione al rendiconto non sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

I crediti esposto nello stato patrimoniale differiscono dai residui attivi del conto del bilancio

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 14.651.831,57
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono coincidenti con quanto riportato in contabilità finanziaria.

	Importo
fondo per controversie	€ 8.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 8.000,00

Debiti

I debiti riportati nello stato patrimoniale coincidono con la consistenza dei residui passivi esposti in contabilità finanziaria

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

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

RACCOMANDAZIONI

In considerazione che l'ente è tenuta alla redazione dello stato patrimoniale si raccomanda di attenersi pedissequamente a quanto prescritto dai principi contabili in sede di redazione e valutazione dell'inventario dell'Ente e nella redazione del conto del patrimonio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE