



Comune di Gardone Val Trompia
Via Mazzini n. 2
25063 GARDONE V.T. (BSU)
tel.0308911583

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



c_d918 - c_d918 - 1 - 2020-03-30 - 0005862

GARDONE VAL TROMPIA

Codice Amministrazione: **c_d918**

Numero di Protocollo: **0005862**

Data del Protocollo: **lunedì 30 marzo 2020**

Classificazione: **2 - 14 - 0**

Fascicolo:

Oggetto: **PARERE REVISORE RENDICONTO 2019**

MITTENTE:

LOSITO RAFFAELLA REVISORE DEI CONTI

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso il Comune di Gardone Val Trompia. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

Raffaella Losito;1;11147523

COMUNE DI GARDONE VAL TROMPIA

Provincia di BRESCIA

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 RAFFAELLA ANNAMARIA
LOSITO

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Verifiche preliminari | 5 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Risultati della gestione..... | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Risultato della gestione di competenza | 7 |
| Risultato di amministrazione..... | 12 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI..... | 15 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 17 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni..... | 19 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 23 |
| Spese per autovetture | 24 |
| Limitazione incarichi in materia informatica | 24 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 25 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 25 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 25 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 26 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 28 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 29 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 30 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 30 |
| CONTO ECONOMICO | 30 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 31 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 34 |
| VARIAZIONI DI BILANCIO..... | 34 |
| CONCLUSIONI E CONSIDERAZIONI FINALI..... | 35 |

INTRODUZIONE

La sottoscritta Raffaella Annamaria Losito, revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 37 del 20/12/2018;

- ◆ ricevuto in data 13/03/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta comunale n. 23 del 12/03/2020, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno

2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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 per l'anno 2019;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.32 del 23/11/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

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 11 |
| di cui variazioni di Consiglio | n 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n... 1 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali emessi nell'anno 2019, protocollati e agli atti d'ufficio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera CC n. 28 in data 29/7/2019;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 5/3/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5684 reversali e n. 3841 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- nel corso dell'anno 2019 è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI BANCA reso entro il 30 gennaio 2020 e si

compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 824.899,62 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 824.899,62 |

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 | 824.899,62 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a) | 198.600,00 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b) | 198.600,00 |

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|-------------|--------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Disponibilità | 896.538,06 | 1.118.476,22 | 824.899,62 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL | 743.984,11 | 1.288.725,25 | 305.446,74 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL | 0 | 0 | 0 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 54 | 71 | 7 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | 20.787,96 | 65.837,74 | 3.627,14 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | 304.625,21 | 756.789,68 | 264.221,41 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 341.612,57, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2019 |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 11.264.394,44 |
| Impegni di competenza | - | 11.435.016,67 |
| SALDO | | - 170.622,23 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 860.086,13 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 651.779,70 |
| Avanzo esercizio precedente applicato | + | 303.928,37 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 341.612,57 |

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:

VERIFICA EQUILIBRI

Esercizio: 2019 - Allegato n. 10 - Rendiconto

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 165.484,06 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 9.105.055,47 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 7.531.879,94 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 185.976,56 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 1.247.923,92 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 304.759,11 |
| 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' | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 69.774,74 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 1.500,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 60.536,64 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 315.497,21 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 91.774,91 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 52.673,56 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 171.048,74 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 44.892,90 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 126.155,84 |

VERIFICA EQUILIBRI

Esercizio: 2019 - Allegato n. 10 - Rendiconto

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 234.153,63 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata) | (+) | 694.602,07 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 702.891,73 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 1.500,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 60.536,64 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.198.765,57 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 465.803,14 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 26.115,36 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 18.229,15 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 7.886,21 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 7.886,21 |

VERIFICA EQUILIBRI

Esercizio: 2019 - Allegato n. 10 - Rendiconto

| | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 341.612,57 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | | 91.774,91 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 70.902,71 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 178.934,95 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 66.828,69 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 112.106,26 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | 315.497,21 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | | (-) 69.774,74 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | | (-) 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | | (-) 91.774,91 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | | (-) 44.892,90 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | | (-) 52.673,56 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 56.381,10 |

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 165.484,06 | 185.976,56 |
| FPV di parte capitale | 694.602,07 | 465.803,14 |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per contributi c/capitale dalla Regione | 28.093,21 | 28.093,21 |
| Per proventi alienazione | 33.852,00 | 24.652,23 |
| Per contributi dallo Stato | 121.790,08 | 121.790,08 |
| Per mutui | 198.600,00 | 198.600,00 |
| Per oneri di urbanizzazione | 118.932,68 | 105.640,66 |
| Altro (da specificare) | | |
| Totale | 501.267,97 | 478.776,18 |

Le quote di spese non impegnate sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2019 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|--|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 254.062,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare) AVANZO AMMINISTRAZIONE | 69.774,74 |
| | |
| Totale entrate | 323.836,74 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 1.500,00 |
| Spese correnti a carattere non ripetitivo | 69.774,74 |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 71.274,74 |

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo di € 1.010.730,71**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2019 | | | | 1.118.476,22 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.649.653,53 | 9.373.604,08 | 12.023.257,61 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.730.000,75 | 9.586.833,46 | 12.316.837,21 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 824.899,62 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (=) | | | 824.899,62 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 865.044,03 | 1.890.790,36 | 2.755.834,39 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 70.040,39 | 1.848.183,21 | 1.918.223,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 185.976,56 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 465.803,14 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 1.010.730,71 |

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|-------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.039.984,26 | 974.131,05 | 1.010.730,71 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 467.771,10 | 627.364,01 | 779.692,87 |
| b) Parte vincolata | 200.226,95 | 310.796,25 | 120.016,12 |
| c) Parte destinata a investimenti | 138.193,62 | 29.171,15 | 16.540,20 |
| e) Parte disponibile (+/-) | 233.792,59 | 6.799,64 | 94.481,52 |

c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019: | | |
|---|--|---------------------|
| Risultato di amministrazione | | 1.010.730,71 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | | 610.992,22 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | - |
| Fondo contenzioso | | 146.039,95 |
| Altri accantonamenti | | 22.660,70 |
| Totale parte accantonata (B) | | 779.692,87 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 3.144,07 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 42.879,33 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 19.898,78 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | - |
| Altri vincoli | | 54.093,94 |
| Totale parte vincolata (C) | | 120.016,12 |
| Parte destinata agli investimenti | | 16.540,20 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 16.540,20 |
| Totale parte disponibile (E=A- B- C- D) | | 94.481,52 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |
| ⁽³⁾ | Non comprende il fondo pluriennale vincolato. | |
| ⁽⁴⁾ | Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c) | |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 21 del 5/3/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| | iniziali al 1/1/2019 | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
| Residui attivi | 3.571.469,90 | 2.649.653,53 | 865.044,03 | - 56.772,34 |
| Residui passivi | 2.855.728,94 | 2.730.000,75 | 70.040,39 | - 55.687,80 |
| | | | | |

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|------------|---------------------|
| Gestione di competenza | | 2019 |
| saldo gestione di competenza (compreso FPV entrata) | (+ o -) | 689.463,90 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 689.463,90 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 56.772,34 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 55.687,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -1.084,54 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 689.463,90 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -1.084,54 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 303.928,37 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 670.202,68 |
| FPV VINCOLATO SPESE CORRENTI | | -185.976,56 |
| FPV VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE | | -465.803,14 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 | (A) | 1.010.730,71 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 165.484,06 | 185.976,56 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 165.484,06 | 185.976,56 |

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 445.460,93 | 465.803,14 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 249.141,14 | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 694.602,07 | 465.803,14 |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

▪ **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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 610.992,22;

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza delle attestazioni di congruità del F.C.D.E.

Fondo rischi per contenzioso

E' stato costituito un fondo di € 146.039,95 per trasferimento alla provincia delle multe di competenza, se e quando dovuto, mancando il decreto attuativo per € 145.000,00 ed 1.039,95 per sanzione ufficio urbanistica in attesa di definizione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del sindaco per euro 724,91.

Altri fondi e accantonamenti

Sono state accantonate le seguenti somme:

- vincolo per estinzione debito €2.215,97
- fondo cauzioni da restituire € 21.935,79
- vincolo per trasferimenti somme riscosse in più per elezioni €4.900,33
- vincolo da contrazione mutui € 19.898,78
- vincolo per erogazione borse di studio €500,00
- vincolo per verde € 928,10
- vincolo PEF TARI 2019 € 36.292,89
- vincolo per affitti onerosi Regione Lombardia €37.979,00
- risparmi da Fondo pluriennale vincolato su opere chiuse € 11.603,64
- fondo per 20% arredi € 5.697,41
- parte destinata ad investimenti € 16.540,20

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 1 comma 821 della Legge 145 del 30/12/2018, desunti dagli equilibri di bilancio.

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 (Si veda pag. 10 della Relazione)

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2019 |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 254.062,00 | 128.156,45 | 50,44% | 125.905,55 | 235.402,65 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | | | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 254.062,00 | 128.156,45 | 50,44% | 125.905,55 | 235.402,65 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 207.547,18 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 18.726,41 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 188.820,77 | 90,98% |
| Residui della competenza | 125.905,55 | |
| Residui totali | 314.726,32 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 235.402,65 | 74,80% |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente in linea rispetto alla media 2016/2019

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|-----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 76.635,28 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 76.635,28 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 50.688,88 | |
| Residui totali | 50.688,88 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |

In merito si osserva che i residui sono stati completamente riscossi alla data di redazione della presente relazione.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono sostanzialmente in linea rispetto alla media 2016/2019

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI - TARES - TIA | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 384.696,01 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 59.110,81 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 39.747,20 | |
| Residui al 31/12/2019 | 285.838,00 | 74,30% |
| Residui della competenza | 124.198,14 | |
| Residui totali | 410.036,14 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 155.603,55 | 37,95% |

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 | 58.718,49 | 59.700,60 | 118.932,68 |
| Riscossione | 58.718,49 | 59.700,60 | 116.578,07 |

Non sono stati utilizzati contributi per permesso di costruire per il finanziamento di spese correnti.

Sono rimaste a residuo somme per contributo per permesso di costruire per euro 2.354,61, completamente riscosse nel 2020.

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 | 140.988,23 | 132.014,33 | 249.386,48 |
| riscossione | 45.329,79 | 93.427,09 | 157.115,88 |
| %riscossione | 32,15 | 70,77 | 63,00 |
| FCDE | | | 91.438,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | 140.988,23 | 132.014,33 | 249.386,48 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 26.389,64 | 51.364,03 | 91.438,00 |
| entrata netta | 114.598,59 | 80.650,30 | 157.948,48 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 114.598,59 | 80.650,30 | 157.948,48 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 164.994,43 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 53.223,37 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 111.771,06 | 67,74% |
| Residui della competenza | 92.270,60 | |
| Residui totali | 204.041,66 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 91.438,00 | 44,81% |

E' stato costituito un fondo di € 145.000,00 per trasferimento alla provincia delle multe di competenza, se e quando dovuto, mancando il decreto attuativo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 per euro 343.226,29 sono sostanzialmente in linea con quelle dell'anno 2018.

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

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019 | 159.627,80 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 159.295,20 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 332,60 | 0,21% |
| Residui della competenza | 67.919,63 | |
| Residui totali | 68.252,23 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 4.217,71 | 6,2% |

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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.

Si riporta a scopo conoscitivo un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

| RENDICONTO 2019 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| Mense scolastiche | 356.822,93 | 366.758,99 | -9.936,06 | 97,29% |
| Palestre | 18.360,62 | 25.667,96 | -7.307,34 | 71,53% |
| Sale pubbliche | 1.223,00 | 2.500,00 | -1.277,00 | 48,92% |
| Illuminazione votiva | 9.911,73 | 8.933,70 | 978,03 | 110,95% |
| Museo | 1.613,00 | 42.459,17 | -40.846,17 | 3,80% |
| Parcheggi a pagamento | 48.768,30 | 28.696,16 | 20.072,14 | 169,95% |
| Totali | 436.699,58 | 475.015,98 | -38.316,40 | 91,93% |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | variazione |
|-----------------------|---|------------------------|------------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 2.057.085,06 | 2.030.080,68 | -27.004,38 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 148.831,67 | 154.148,15 | 5.316,48 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 4.246.949,66 | 4.205.246,73 | -41.702,93 |
| 104 | trasferimenti correnti | 868.921,06 | 839.205,74 | -29.715,32 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 222.981,40 | 201.867,99 | -21.113,41 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 41.194,80 | 31.790,05 | -9.404,75 |
| 110 | altre spese correnti | 126.227,07 | 69.540,60 | -56.686,47 |
| TOTALE | | 7.712.190,72 | 7.531.879,94 | -180.310,78 |
| | FPV spese correnti | 165.484,06 | 185.976,56 | 20.492,50 |
| | Totale generale | 7.877.674,78 | 7.717.856,50 | -159.818,28 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 67.849,67;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.672.420,60;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, ai sensi dell'art.23 comma 2 del Dlgs 75/2017.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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.

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|--|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | 2.052.011,58 | 2.053.245,28 |
| Spese macroaggregato 103 | 18.639,80 | 7.412,52 |
| Irap macroaggregato 102 | 127.911,41 | 130.216,04 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 2.198.562,79 | 2.190.873,84 |
| (-) Componenti escluse (B) | 526.142,19 | 597.273,51 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali da anno 2004 | 0,00 | 327.458,86 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.672.420,60 | 1.593.600,33 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

Nel computo della spesa di personale 2017 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalora ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.”

Ai sensi della deliberazione della Sezione Autonomie nr 7/2017, l'Ente ha considerato gli incentivi per la progettazione all'interno della spesa complessiva per salario accessorio del personale.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 24/7/2017 sul documento di programmazione triennale 2018/2020 delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese, di cui alla deliberazione della Giunta comunale n.109 del 27/7/2017.

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'Organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del Fondo per il salario accessorio

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

In adempimento di quanto stabilito dall'articolo 3, comma 10-*bis*, del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114, con la sottoscrizione del presente parere l'Organo di revisione ha altresì certificato

- il rispetto da parte dell'Ente degli adempimenti e delle prescrizioni di cui al medesimo articolo 3 in materia di programmazione del personale, con particolare riferimento al *turn-over* e
- che l'Ente non ha costituito nel corso del 2019 uffici di supporto agli organi di direzione politica ai sensi dell'articolo 90 del D.Lgs.267/2000.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio di previsione 2019/2021 entro il 31/12/2018 ed avendo rispettato nell'anno 2019 il saldo tra entrate finali e spese finali, è assoggettato ai seguenti limiti puntuali previsti dalle norme, quali in particolare:

- la contrazione della spesa per missioni
- il tetto di spesa per la manutenzione e l'esercizio di autovetture
- il limite di spesa per le mostre (nel 2019 pari a zero)

Di seguito il prospetto a dimostrazione del rispetto dei vincoli per l'anno 2019:

| Articolo e comma riferimento | Oggetto | Ammontare riduzione | Spesa riferimento | Risparmio da realizzare | Max impegnabile | Impegni 2019 |
|------------------------------|--|--|-------------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| art.5 c.2 DL95/2012 | Spese autovetture solo per auto messo o pubblica istruzione, restanti auto escluse | Riduzione del 30% rispetto allo speso dell'anno 2011 | 5.669,96 | 1.700,98 | 3.968,98 | 2.708,74 |
| art. 6 comma 12 | Spese per missioni | Riduzione del 50% rispetto al 2009 | 2.836,00 | 1.418,00 | 1.418,00 | 1.415,07 |
| TOTALE | | | 8.505,96 | 3.118,98 | 5.386,98 | 4.123,81 |

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2019 ammonta ad euro 201.867,99 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 1,9%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,21%.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate + fpv | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate + fpv in cifre | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate in % |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|--|--|
| 1.108.807,00 | 1.681.271,11 | 1.664.568,71 | -16.702,40 | -1% |
| | | | | |

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non si è provveduto all'acquisto immobili per cui si rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

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 equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i Servizi per conto terzi e le partite di giro è conforma con quanto stabilito dal principio contabile 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:

| all'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 2,54% | 2,45% | 2,22% | 2,28% |
| | | | |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 11.691.682,45 | 11.696.330,38 | 10.656.702,59 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 250.000,00 | 198.600,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -1.299.411,08 | -1.247.765,06 | -1.247.923,92 |
| Estinzioni anticipate (-) | -136.284,74 | -41.862,73 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da spec) | 1.440.343,75 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 11.696.330,38 | 10.656.702,59 | 9.607.378,67 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 11528 | 11528 | 11509 |
| Debito medio per abitante | 1.014,60 | 924,42 | 834,77 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
| Oneri finanziari | 246.283,16 | 222.981,40 | 201.867,99 |
| Quota capitale | 1.435.695,82 | 1.289.627,79 | 1.247.923,92 |
| Totale fine anno | 1.681.978,98 | 1.512.609,19 | 1.449.791,91 |

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha beneficiato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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 21 del 5/3/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 56.772,34

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti € 55.687,80

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 17.563,99 | 32.314,00 | 170.249,83 | 111.291,21 | 147.104,74 | 1.152.559,84 | 1.631.083,61 |
| di cui Tarsu/tari | 17.563,99 | 28.984,97 | 70.783,43 | 64.917,20 | 103.558,41 | 124.198,14 | 410.006,14 |
| di cui F.S.R o F.S. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.900,33 | 4.900,33 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 282,00 | 70.593,30 | 35.141,96 | 106.017,26 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 282,00 | 282,30 | 0,00 | 564,30 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | 30,00 | 0,00 | 109.697,37 | 81.979,29 | 33.517,87 | 643.595,78 | 868.820,31 |
| di cui Tia | 30,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30,00 |
| di cui Fitti Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 657,60 | 68.350,63 | 69.008,23 |
| di cui sanzioni CdS | 0,00 | 0,00 | 30.562,08 | 76.266,71 | 4.942,27 | 93.632,60 | 205.403,66 |
| Tot. Parte corrente | 17.563,99 | 32.314,00 | 279.947,20 | 193.552,50 | 251.395,61 | 1.831.297,58 | 2.605.921,18 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 32.089,00 | 0,00 | 0,00 | 52.237,90 | 84.326,90 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.790,08 | 21.790,08 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.093,21 | 28.093,21 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 704,36 | 18.791,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.495,95 |
| Titolo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX | 13.148,02 | 13.848,23 | 3.217,78 | 3.311,86 | 5.309,59 | 7.254,88 | 46.090,36 |
| Totale Attivi | 31.446,37 | 64.953,82 | 315.253,98 | 196.864,36 | 256.525,50 | 1.890.790,36 | 2.755.834,39 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.815,48 | 10.635,50 | 1.503.351,66 | 1.516.802,64 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 175.945,86 | 175.945,86 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 38.950,57 | 3.406,30 | 3.558,20 | 3.638,77 | 7.035,57 | 168.885,69 | 225.475,10 |
| Totale Passivi | 38.950,57 | 3.406,30 | 3.558,20 | 6.454,25 | 17.671,07 | 1.848.183,21 | 1.918.223,60 |

I residui attivi con anzianità superiore ai 3 anni sono relativi all'emissione dei ruoli della tassa rifiuti, per i quali è stata verificata la fondatezza giuridica degli stessi, con il supporto della società incaricata della riscossione coattiva. Alla data del 25 marzo 2020 risultano incassati sui residui 2014 e precedenti € 702,08.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2019 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito | debito | diff. | debito | credito | diff. |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------|----------|----------------------------|------------------------------|-------|
| | del Comune v/società | della società v/Comune | | del Comune v/società | della società v/Comune | |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | |
| ASF srl | 167.368,18 | 184.872,75 | -17504,6 | 24,54 | 24,54 | 0 |
| Civitas srl | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Energia blu | 43.500,00 | 43.500,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |

La differenza in meno di € 17.504,60 rispetto alla soc. A.S.F. srl è dovuta all'accertamento di entrate a fine anno da parte dell'ente sulla base di una stima, rivelatasi inferiore al dato comunicato in data 20/3/2020.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi

precedenti hanno conseguito una perdita);

- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 28/9/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 26/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 25/10/2017
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 26/10/2017

L'Ente ha inoltre provveduto a redigere un nuovo piano di razionalizzazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 20 del D.Lgs 19/8/2016, n. 175 come modificato dal d.lgs. 16/6/17 nr. 100, relativamente alle partecipazioni possedute, con deliberazione del Consiglio Comunale n.41 del 19/12/2019.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente e riporta meno 4,35 gg. rispetto ai 30 giorni previsti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti 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:

Tesoriere: UBI Banco di Brescia

Economo: Patrizia Barbieri – Rossana Cabassi

Altri agenti contabili: Torcoli Maurizio, Serugeri Silvia

Concessionari: ICA srl

Consegnatari azioni: Lancelotti Pierangelo

Con determinazione n. 6 del 2020 la responsabile dell'area economico-finanziaria ha provveduto alla parificazione dei conti resi dagli agenti contabili interni per l'anno 2019.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| | | 2018 | 2019 |
|---|---|---------------------|---------------------|
| A | Proventi della gestione | 10.264.612,43 | 9.028.157,32 |
| B | Costi della gestione | 8.243.068,48 | 9.115.701,34 |
| | Risultato della gestione | 2.021.543,95 | - 87.544,02 |
| C | Proventi ed oneri finanziari | -200.607,37 | -179.482,99 |
| D | Rettifiche di valore attività finanziarie | 393.124,35 | 0,00 |
| E | Proventi ed oneri straordinari | -2.075.201,46 | 2.273.803,08 |
| | Risultato prima delle imposte | 138.859,47 | 2.006.776,07 |
| | Imposte | -132.117,66 | -133.452,72 |
| | Risultato d'esercizio | 6.741,81 | 1.873.323,35 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 22.385,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | Proventi |
|----------------------------------|---------------------|-----------|
| Azienda Servizi Farmaceutici srl | 33,33% | 22.385,00 |
| | | |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|--------------|
| 2017 | 2018 | 2019 |
| 1.493.808,75 | 865.881,69 | 1.755.428,37 |
| | | |

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 è risultato di euro 1.895.617,54

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

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2019 sono così riassunti:

| | IMPOR TO 2019 | IMPOR TO 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| Attivo | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 7.620,12 | 9.199,41 |
| Immobilizzazioni materiali | 39.746.505,36 | 37.676.223,30 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.005.749,56 | 1.005.749,56 |
| Totale immobilizzazioni | 40.759.875,04 | 38.691.172,27 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 2.159.251,44 | 3.537.853,06 |
| Disponibilità liquide | 839.741,35 | 1.185.027,01 |
| Totale Attivo Circolante | 2.998.992,79 | 4.722.880,07 |
| Ratei e Risconti | 32.793,51 | 39.354,34 |
| | | |
| TotaleAttivo | 43.791.661,34 | 43.453.406,68 |
| Passivo | | |
| Patrimonio netto | 30.476.311,28 | 28.530.974,10 |
| Debiti di finanziamento | 9.607.378,67 | 10.656.702,59 |
| Debiti di funzionamento | 1.281.362,85 | 2.211.059,67 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 238.684,30 | 294.149,15 |
| Altri debiti | 398.176,45 | 328.686,78 |
| Totale debiti | 11.525.602,27 | 13.490.598,19 |
| Ratei e Risconti e contributi agli investimenti | 1.321.976,69 | 964.063,29 |
| Fondi per rischi e oneri | 467.771,10 | 467.771,10 |
| TotalePassivo | 43.791.661,34 | 43.453.406,68 |
| | | |
| Conti d'ordine | 651.779,70 | 860.086,13 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2019 è pari all'importo complessivo di € 30.476.311,28, nel seguente dettaglio:

| | | | |
|-----|--|---------------------|--|
| I | Fondo di dotazione | 8.654.196,05 | |
| II | Riserve | 19.948.791,88 | |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 416.544,51 | |
| b | da capitale | - | |
| c | da permessi di costruire | 133.398,14 | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 19.398.849,23 | |
| e | altre riserve indisponibili | - | |
| III | risultato economico dell'esercizio | 1.873.323,35 | |
| | | | |

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo / negativo.

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

Fondi per rischi e oneri

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

| | |
|--|-------------------|
| fondo per controversie | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 467.771,10 |
| totale | 467.771,10 |
| | |

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale approvata con deliberazione n.23 del 12/3/2020, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. 267/2000 e dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

All'interno della relazione è contenuta la nota integrativa al rendiconto.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Nel corso del 2019 il Revisore ha espresso il proprio parere sulle variazioni di bilancio approvate dall'Ente, con l'esclusione di quelle attribuite alla competenza della Giunta Comunale, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il predetto parere non sia stato espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili.

Ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), numero 2), il Revisore da formalmente atto di avere verificato l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo a tutte le variazioni di bilancio approvate nel 2019.

CONCLUSIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, attesta la corrispondenza del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 del Comune di Gardone Val Trompia alle risultanze della gestione e, non ravvisandosi elementi ostativi all'approvazione del predetto rendiconto, si rilascia la presente relazione ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. 18/8/2000, n.267, nonché il proprio parere favorevole all'approvazione dello stesso.

Conclusivamente l'Organo di Revisione auspica che l'Ente continui a perseguire obiettivi di sana e corretta gestione finanziaria.

Gardone Val Trompia, li 28/03/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA. RAFFAELLA ANNAMARIA LOSITO