

# COMUNE DI ALMENNO SAN SALVATORE

Provincia di Bergamo

## Relazione dell'organo di revisione

# Anno

# 2019

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

## Indice

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza.....	7
Risultato di amministrazione.....	13
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ...	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	16
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	16
Contributi per permesso di costruire .....	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	18
Spese correnti .....	19
Spese per il personale .....	19
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	20
Spese di rappresentanza.....	20
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012).....	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	21
Spese in conto capitale.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	24
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	24
CONTO ECONOMICO .....	24
STATO PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
CONCLUSIONI .....	28

# Comune di Almenno San Salvatore

## Organo di revisione

### 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

e

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 Almenno San Salvatore (BG) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lodi (LO), lì 01/07/2020

L'organo di revisione

**D.ssa Veronica De Angeli**

## INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Veronica De Angeli nominata con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 04/07/2018;

◆ ricevuta in data 22/06/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 111 del 16/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- 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;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza.

- ◆ viste le disposizioni della parte II del TUEL – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

#### **RILEVATO**

- che l'ente non è in dissesto;
- che l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'ente non partecipa ad un Unione di Comuni;

#### **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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti dallo stesso;

#### **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:

- 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;

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 06/08/2019, con delibera n. 31;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 59 del 03/05/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria previsto dall'articolo 222 del TUEL;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2016;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2019 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, Banco Popolare soc.coop ex Credito Bergamasco Agenzia di Almenno San Salvatore 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 ed è così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			959.992,46

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	3.278.653,43	3.927.353,07	3.555.327,79
Impegni di competenza	meno	3.529.296,45	3.830.206,37	3.924.689,54
<b>Saldo</b>	-	<b>250.643,02</b>	<b>97.146,70</b>	<b>- 369.361,75</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	339.438,86	313.110,54	501.167,64
Impegni confluiti nel FPV	meno	313.110,54	501.167,64	73.934,98
<b>saldo gestione di competenza</b>	-	<b>224.314,70</b>	<b>90.910,40</b>	<b>57.870,91</b>
avanzo di amministrazione applicato	più	218.000,00	108.542,00	
<b>saldo gestione di competenza</b>	-	<b>6.314,70</b>	<b>17.631,60</b>	<b>57.870,91</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA				
			2019	
Riscossioni	(+)		3.428.874,26	
Pagamenti	(-)		3.503.499,32	
	Differenza	[A]	-	74.625,06
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)		501.167,64	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		73.934,98	
	Differenza	[B]		427.232,66
Residui attivi	(+)		540.864,46	
Residui passivi	(-)		875.601,15	
	Differenza	[C]	-	334.736,69
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>				
	(+)		<b>17.870,91</b>	
Avanzo applicato in parte corrente				
	(+)		40.000,00	
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>				
	(+)		<b>57.870,91</b>	

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	44.605,49
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.075.991,55
<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	(-)	2.871.311,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	73.934,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	293.601,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>- 118.250,64</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	40.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	124.149,13
<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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>
		<b>45.898,49</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	456.562,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	455.187,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	140.000,00
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	759.776,84
UU) 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	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>11.972,42</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>45.898,49</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>11.972,42</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-

Fondo pluriennale vincolato	31/12/19
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente in entrata	44.605,49
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente spesa	73.934,98
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale in entrata	456.562,15
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale spesa	-

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

E' 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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali (prodotti lattiero-caseario mense scolas.)	0,00	0,00
Per imposta di scopo		
Per TARI	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione (Nido Gratis - Trasporto disabili)	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	35.060,90	35.060,90
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per nidi gratis	24.990,25	24.990,25
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>60.051,15</b>	<b>60.051,15</b>

#### **Entrate e spese non ricorrenti**

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	124.149,13
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	-
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	
124.149,13	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	-
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	
-	
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	
124.149,13	

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di € 160.359,51 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			959.992,46
RISCOSSIONI	634.776,34	3.428.874,26	4.063.650,60
PAGAMENTI	754.668,33	3.503.499,32	4.258.167,65

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	158.220,80	115.965,24	160.359,51
di cui:			
a) Parte accantonata	25.000,00	25.000,00	16.000,00
b) Parte vincolata	0,00	0,00	2.000,00
c) Parte destinata a investimenti	40.000,00	43.000,00	112.500,00
e) Parte disponibile (+/-) *	93.220,80	47.965,24	29.859,51

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	16.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
fondo passività potenziali per garanzia fidejussoria	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>16.000,00</b>

L'indennità di fine mandato è riportata nella sezione vincolata dell'avanzo di amministrazione per € 2.000,00.

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.000,00</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2019 è così distinta:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					40.000,00	40.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						-
Debiti fuori bilancio						-
Estinzione anticipata di prestiti						-
Spesa in c/capitale						-
Indennità di fine mandato						-
altro						-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	-	-	-	-	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

### Variatione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	riaccertati	variazioni
Residui attivi	710.885,85	634.776,34	1.523,01	- 74.586,50
Residui passivi	1.053.745,43	754.668,33	28.046,37	- 271.030,73

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	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Saldo gestione di competenza	57.870,91
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>57.870,91</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.523,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	28.046,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>26.523,36</b>
Ripilogo	

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### 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.

La quantificazione del fondo è stata determinata con il metodo della media semplice tra il totale incassato e il totale accertato. L'ammontare accantonato nel risultato di amministrazione ammonta ad € 16.000,00

## 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): € 57.870,91
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 57.870,91
- W3\* (equilibrio complessivo): € 57.870,91

\* 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 avanzati, 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 PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2018:



<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>		
	2018	2019
I.M.U.	1.000.000,00	1.000.002,46
I.M.U. recupero evasione	80.905,18	71.905,91
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00
T.A.S.I.	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	382.000,00	427.923,64
Imposta comunale sulla pubblicità/affission	15.122,81	21.561,90
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte	50.366,20	0,00
TOSAP	0,00	0,00
TARI	501.623,00	505.306,07
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00
Tassa concorsi		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale e contr.inves.	413.464,41	413.461,95
Altri trasferimenti	0,00	0,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>2.443.481,60</b>	<b>2.440.161,93</b>

### **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:

- recupero evasione anni precedenti accertamento € 71.905,91 incassati € 69.450,19 e residui da incassare € 2.455,72.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e	2017	2018	2019

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Trasferimenti correnti da Amm. Pubbliche	151.306,56	185.970,99	197.251,61
Trasferimenti correnti da famiglie			
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			0,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>151.306,56</b>	<b>185.970,99</b>	<b>197.251,61</b>

### Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	Accertamenti
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	242.494,76	258.494,76	210.091,74
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			0,00
Interessi attivi	100,00	100,00	1,14
Altre entrate da redditi di capitale			0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	277.740,69	277.740,69	228.485,13
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>520.335,45</b>	<b>536.335,45</b>	<b>438.578,01</b>

### Proventi dei servizi pubblici

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, acquadotto

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	FCDE*	2019	FCDE*
accertamento	27.886,88	-	35.060,90	-
riscossione	-	-	-	-
%riscossione	-	-	-	-
* di cui accantonamento al FCDE dell'anno				

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

### Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2018	rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	681.520,63	661.055,19	-20.465,44
102 imposte e tasse a carico ente	49.224,73	49.344,12	119,39
103 acquisto beni e servizi	1.687.421,76	1.725.152,28	37.730,52
104 trasferimenti correnti	248.039,22	266.701,10	18.661,88
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	128.829,20	106.558,63	-22.270,57
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti	55.675,30	62.500,00	6.824,70
<b>TOTALE</b>	<b>2.850.710,84</b>	<b>2.871.311,32</b>	<b>20.600,48</b>

### Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

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.

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 del patto di stabilità.

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Ai sensi del co.56 art.3 Legge finanziaria 2008, modificato dall'art. 46, co.3, del DL n.112/2008, conv. con Legge n.133/08, il limite della spesa annua per incarichi di collaborazione (senza distinzione) è fissato nel bilancio preventivo e non più' nel Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 del decreto legge 66/2014, si rileva quanto segue.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	3.511,60	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	2.353,00	-2.353,00

### 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.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad € 106.558,63. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente (2017), pari ad euro 3.042.953,32 l'incidenza degli interessi passivi è del 3,50%.

### Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che lo scostamento tra le previsioni definitive pari ad € 1.891.774,66 e gli impegni assunti pari ad € 759.776,84, la cui differenza ammonta ad € 1.131.997,82 viene determinata da minori accertamenti.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>					
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
		5,34%	5,04%	4,57%	4,37%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>				
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	3.569.291,92	3.409.186,58	3.127.623,07	3.094.027,73
Nuovi prestiti (+)	127.183,59		241.465,20	129.513,53
Prestiti rimborsati (-)	-287.288,93	-281.563,51	-275.060,54	-293.601,38
Estinzioni anticipate (-)				

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale		
Anno	2018	2019
Oneri finanziari	128.829,20	106.558,63
Quota capitale	275.060,54	293.601,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>403.889,74</b>	<b>400.160,01</b>

### **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. 47 del 10/03/2020 munito del parere dell'organo di revisione.

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

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	19.044,28				11.445,27	368.847,56	399.337,11
di cui Tarsu/tari	10.889,65				44,46	75.478,54	86.412,65
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3				7.943,00	11.927,10	40.854,15	60.724,25
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						14.980,25	14.980,25
Tot. Parte corrente	19.044,28			7.943,00	23.372,37	409.701,71	460.061,36
Titolo 4					23.693,35	70.000,00	93.693,35
di cui trasf. Stato					23.693,35	70.000,00	93.693,35
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale					23.693,35	70.000,00	93.693,35
Titolo 6						60.000,00	60.000,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	533,50					1.162,75	1.696,25
<b>Totale Attivi</b>	<b>19.577,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.943,00</b>	<b>47.065,72</b>	<b>540.864,46</b>	<b>615.450,96</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1		1.926,00	10.871,10	65.007,31	132.065,00	514.601,73	724.471,14
Titolo 2					33.819,18	287.813,93	321.633,11
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	14.195,56	1.520,86		274,14	11.351,58	72.185,49	99.527,63
<b>Totale Passivi</b>	<b>14.195,56</b>	<b>3.446,86</b>	<b>10.871,10</b>	<b>65.281,45</b>	<b>177.235,76</b>	<b>874.601,15</b>	<b>1.145.631,88</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società 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'ente ha provveduto a tale verifica.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

(art. 20 del D.Lgs 175/2016)

L'ente ha presentato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, con delibera CC n. 51 del 17/12/2019.

L'esito di tale ricognizione:

.- è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del DL 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;

.- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

L'indicatore per anno 2019 è pari a 7,94

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza ammonta ad € 971.560,40.

## **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 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.



<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
A	componenti positivi della gestione	3.075.990,41	2.903.888,57
B	componenti negativi della gestione	3.300.229,95	3.220.347,96
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 224.239,54</b>	<b>- 316.459,39</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-106557,49	-128.894,20
	proventi finanziari	-	-
	oneri finanziari	- 106.557,49	- 128.894,20
D	Rettificazione di valore attività finanziarie		0,00
	Rivalutazioni		-
	Svalutazioni		-
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 330.797,03</b>	<b>- 445.353,59</b>
E	proventi straordinari	333.251,62	410.951,91
E	oneri straordinari	220.832,85	390.222,46
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 218.378,26</b>	<b>- 424.624,14</b>
	IRAP	49.344,12	49.224,73
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 267.722,38</b>	<b>- 473.848,87</b>

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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- proventi straordinari per un totale di € 333.251,62

Altri oneri straordinari

€ 198.669,50

(altre spese in conto capitale cod.2.05.99.99.999)

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
	31/12/2018	Variazioni	31/12/2019
<b>Attivo</b>			
Immobilizzazioni immateriali	691,70	-230,60	461,10
Immobilizzazioni materiali	9.337.805,73	355.924,13	9.693.729,86
Immobilizzazioni finanziarie	413.819,38	0,00	413.819,38
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>9.752.316,81</b>	<b>355.693,53</b>	<b>10.108.010,34</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	652.850,25	-53.399,29	599.450,96
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	993.028,06	-215.157,39	777.870,67
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.645.878,31</b>	<b>-268.556,68</b>	<b>1.377.321,63</b>
Ratei e risconti	0,00		0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.398.195,12</b>	<b>87.136,85</b>	<b>11.485.331,97</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.193.628,93</b>	<b>149.197,24</b>	<b>7.342.826,17</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	2.000,00	2.000,00
Debiti	4.076.219,02	-93.389,88	3.982.829,14
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>128.347,17</b>	<b>29.329,49</b>	<b>157.676,66</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.398.195,12</b>	<b>87.136,85</b>	<b>11.485.331,97</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col metodo del patrimonio netto, rapportando la percentuale di partecipazione dell'ente al patrimonio netto delle società:

- Ecoisola Spa – partecipazione dell'ente 3,38% : valutazione € 28.619,41;
- Uniacque Spa – partecipazione dell'ente 0,57% : valutazione € 349.902,04;
- Azienda Consortile speciale Valle Imagna – partecipazione dell'ente 11,40% : valutazione € 35.297,93

#### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 € 16.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere pari ad € 777.870,67.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

#### 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 .

#### 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.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza 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 e l'importo del foy. determinato in base conto, ecc.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**D.SSA VERONICA DE ANGELI**

