

COMUNE DI MELISSA

Provincia di CROTONE

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 FILOMENA MARIA LUISA CURATOLA

Comune di MELISSA

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 30 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

approva

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 MELISSA (KR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Melissa, lì 30/06/2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Curatola Filomena Maria Luisa, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 08/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 25/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 61 del 10/06/2020, 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;

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

- a. La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con l'allegato Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- b. La delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- c. Il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- d. Il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- e. Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- f. Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- g. Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- h. La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i. La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- j. Il prospetto dei dati SIOPE;
- k. L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l. L'elenco dei crediti inesigibile, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- m. La tabella di riscontro dei parametri della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18(02/2013);
- n. Il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- o. La certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- p. L'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 04/03/2020;

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 o consorzio di Comuni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti

delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali | N. 11 |
| di cui variazioni di Consiglio | N. 02 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | N. 04 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | N. |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | N. 01 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | N. 04 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Melissa registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3446 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, projectfinancing, altre da specificare*);
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Digs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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.
- L'organo di revisione ha, altresì, verificato utilizzando, ove possibile, motivate tecniche di campionamento.
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.145,12 tutti di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto con risorse del bilancio.
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti altri debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

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

- Risultano emessi n. 1592 reversali e n. 857 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti eseguiti e/o contratti e sono regolarmente estinti;
- L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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'art. 195 del TUEL e al 31.12.2019 sono stati totalmente reintegrati;
- Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli art. 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, Banca BCC del Crotonese Credito Cooperativo, reso entro il 30 gennaio 2020.

Fondo di cassa

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

| | |
|---|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) | 60.473,06 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 60.473,06 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 532.837,28 | € 797.533,94 | € 60.473,06 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 1.290.135,73 | € 1.323.230,99 | € 1.109.756,86 |

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

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

Nel corso del triennio 2017- 2019 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Equilibri di cassa | | | | | |
|---|-----|-------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € - | | | € 797.533,94 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 3.640.294,76 | € 1.637.425,43 | € 97.088,26 | € 1.734.513,69 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 1.917.981,71 | € 188.773,12 | € 189.267,23 | € 378.040,35 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 3.332.182,65 | € 705.194,10 | € 625.847,77 | € 1.331.041,87 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 8.890.459,12 | € 2.531.392,65 | € 912.203,26 | € 3.443.595,91 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 6.530.558,66 | € 2.837.852,86 | € 739.071,28 | € 3.576.924,14 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 1.006.078,25 | € 344.256,95 | € 18.345,65 | € 362.602,60 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 7.536.636,91 | € 3.182.109,81 | € 757.416,93 | € 3.939.526,74 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 1.353.822,21 | € 650.717,16 | € 154.786,33 | € 495.930,83 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 1.353.822,21 | € 650.717,16 | € 154.786,33 | € 495.930,83 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 7.882.539,89 | € 228.053,32 | € 665.733,87 | € 893.787,19 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 388.274,85 | € - | € 273.140,51 | € 273.140,51 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 8.270.814,74 | € 228.053,32 | € 938.874,38 | € 1.166.927,70 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 8.270.814,74 | € 228.053,32 | € 938.874,38 | € 1.166.927,70 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 9.049.801,24 | € 978.506,10 | € 439.812,78 | € 1.418.318,88 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 9.049.801,24 | € 978.506,10 | € 439.812,78 | € 1.418.318,88 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 9.049.801,24 | € 978.506,10 | € 439.812,78 | € 1.418.318,88 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 778.986,50 | € 750.452,78 | € 499.061,60 | € 251.391,18 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 1.327.280,04 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 1.327.280,04 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 14.511.602,41 | € 8.567.335,99 | € 8.770,00 | € 8.576.105,99 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 14.537.320,69 | € 8.565.844,86 | € - | € 8.565.844,86 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F) | = | € 549.117,43 | € 1.399.678,81 | € 662.617,93 | € 60.473,06 |

Il risultato di competenza e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 653.786,96.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2019 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 653.786,96 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 2.617.929,45 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.761.330,20 |
| SALDO FPV | € 856.599,25 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 18.580,67 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 512.354,16 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 770.365,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 276.592,39 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 653.786,96 |
| SALDO FPV | € 856.599,25 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 276.592,39 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 104.027,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 956.567,19 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019 | € 1.539.998,87 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 2.078.999,55 | € 1.960.125,90 | € 1.637.425,43 | 83,54 |
| Titolo II | € 1.212.122,71 | € 650.222,73 | € 188.773,12 | 29,03 |
| Titolo III | € 2.279.500,68 | € 1.767.406,31 | € 705.194,10 | 39,90 |
| Titolo IV | € 5.621.492,45 | € 340.770,32 | € 228.053,32 | 66,92 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 35.099,69 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 259.085,07 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 4.377.754,94 |
| 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 | (-) | 3.783.505,62 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 25.487,37 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 344.256,95 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 519,62 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 43.407,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 43.926,62 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 2.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 41.926,62 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 386.075,74 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | - | 344.149,12 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 60.620,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 2.582.829,76 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 340.770,32 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.244.549,65 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.735.842,83 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 3.827,60 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 3.827,60 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 3.827,60 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 47.754,22 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 2.000,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 45.754,22 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 386.075,74 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 340.321,52 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 43.926,62 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 43.407,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 2.000,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 386.075,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 387.555,38 |

Il decreto del Ministero dell'Economia e Finanza del 01/08/2019 ha modificato il prospetto degli equilibri allegato 10 del D. Lgs n. 118/2011.

In particolare, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio.

Mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2).

Inoltre, l'Ente deve garantire (W3) la copertura integrale, anche a consuntivo, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio indicati nel risultato di amministrazione.

Si segnala che, per il rendiconto 2019, la legislazione vigente non prevede specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

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 all'organo consiliare 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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV | 01/01/2019 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 35.099,69 | € 25.487,37 |
| FPV di parte capitale | € 2.582.829,76 | € 1.735.842,83 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **disavanzo** di Euro 259.301,12, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|-------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 797533,94 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1859847,64 | 11326781,96 | 13186629,60 |
| PAGAMENTI | (-) | 1197229,71 | 12726460,77 | 13923690,48 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 60473,06 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 60473,06 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3638139,65 | 1974333,29 | 5612472,94 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1143175,49 | 1228441,44 | 2371616,93 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 25487,37 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1735842,83 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1539998,87 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019: | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | | | | 638137,89 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 643475,65 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 180711,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 2000,00 |
| Fondo contenzioso | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 1464324,54 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 20771,65 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | |
| Altri vincoli | | | | |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 20771,65 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | | | 314203,80 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | | -259301,12 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

Tale disavanzo non necessita di alcun ripiano visto che è inferiore al disavanzo tecnico al netto delle quote di competenza del periodo 2015-2019. [€ 429.350,13 – € 71.558,35 (€ 14.311,67 X 5)]= € 357.791,78;

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 585.650,93 | € 1.060.594,19 | € 1.539.998,87 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 1.122.087,23 | € 1.086.775,80 | € 1.464.324,54 |
| Parte vincolata (C) | € 48.008,52 | € 20.771,65 | € 20.771,65 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € 333.380,64 | € 314.203,80 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 584.444,82 | -€ 380.333,90 | -€ 259.301,12 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 13/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 13/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 5.991.760,78 | € 1.859.847,64 | € 3.638.139,65 | -€ 493.773,49 |
| Residui passivi | € 3.110.771,08 | € 1.197.229,71 | € 1.143.175,49 | -€ 770.365,88 |

In seguito al riaccertamento ordinario dei Residui, il risultato definitivo è il seguente:

| ELENCO | IMPORTO |
|--|----------------|
| Residui attivi cancellati definitivamente | € 493.773,49 |
| Residui passivi cancellati definitivamente | € 770.365,88 |
| Residui attivi reimputati | Zero |
| Residui passivi reimputati | € 1.761.330,20 |
| Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 | € 5.612.472,94 |
| Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 | € 2.371.616,93 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente non ha utilizzato il **metodo semplificato**, bensì quello **ordinario come da prospetto allegato al rendiconto**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nel risultato di amministrazione l'accantonamento per fondo rischi contenzioso è di € 180.711,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti per perdite in società partecipate considerata l'esiguità delle quote di partecipazione.

Fondo indennità di fine mandato

L'importo del fondo per indennità di fine mandato, accantonato nell'anno 2019 è di € 2.000,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'organo di revisione ha verificato che non sono accantonate somme per la copertura di eventuali debiti fuori bilancio attesa la certificazione dei responsabili di servizio sulla loro insussistenza al 31.12.2019.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017 | Importi in euro | % |
|---|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e | € 1.909.239,14 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 668.156,86 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.404.444,13 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017 | € 3.981.840,13 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 398.184,01 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1) | € 209.718,66 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 188.465,35 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 209.718,66 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 5,27% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018 | + | € 4.504.812,91 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019 | - | € 344.265,95 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 4.160.546,96 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 5.121.811,59 | € 4.828.665,12 | € 4.504.812,91 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 293.146,47 | € 323.852,21 | € 344.265,95 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 4.828.665,12 | € 4.504.812,91 | € 4.160.546,96 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.549,00 | 3.482,00 | 3.352,00 |
| Debito medio per abitante | 1.360,57 | 1.293,74 | 1.241,21 |

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

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 230.977,03 | € 226.685,26 | € 209.718,66 |
| Quota capitale | € 293.146,47 | € 323.852,21 | € 344.265,95 |
| Totale fine anno | € 524.123,50 | € 550.537,47 | € 553.984,61 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 47.754,22;
- W2* (equilibrio di bilancio): € 45.754,22;
- W3* (equilibrio complessivo): - € 340.21,52;

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi. In particolare, nell'anno 2019 non sono stati effettuati i relativi accertamenti per il recupero dell'evasione tributaria.

IMU

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

| IMU | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 594.953,47 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 77.071,11 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 270.000,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 247.882,36 | 41,66% |
| Residui della competenza | € 36.936,33 | |
| Residui totali | € 284.818,69 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TASI

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

| TASI | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 30.312,09 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 6.882,65 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 8.933,62 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 14.495,82 | 47,82% |
| Residui della competenza | € 14.774,68 | |
| Residui totali | € 29.270,50 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

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

| TARSU/TIA/TARI | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 589.593,97 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 10.526,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 21.000,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 558.067,97 | 94,65% |
| Residui della competenza | € 159.343,11 | |
| Residui totali | € 717.411,08 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 68.039,28 | € 86.586,12 | € 57.266,32 |
| Riscossione | € 68.039,28 | € 86.586,12 | € 42.375,72 |

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 | € 434.517,87 | € 453.236,55 | € 648.490,84 |
| riscossione | € 344.017,10 | € 315.929,73 | € 355.482,99 |
| %riscossione | 79,17 | 69,71 | 54,82 |

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

| CDS | | |
|---|--------------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 137.306,83 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 136.474,50 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2019 | € 832,33 | 0,61% |
| Residui della competenza | € 394.425,61 | |
| Residui totali | € 395.257,94 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

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

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

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

| FITTI ATTIVI | | |
|---|-------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | € 23.224,26 | |
| Residui riscossi nel 2019 | € 29.393,40 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 8.527,28 | |
| Residui al 31/12/2019 | € 2.358,14 | 10,15% |
| Residui della competenza | € 7.500,00 | |
| Residui totali | € 9.858,14 | |
| FCDE al 31/12/2019 | | 0,00% |

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 | € 959.791,55 | € 877.102,21 | -82.689,34 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 69.030,17 | € 64.151,93 | -4.878,24 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.972.004,92 | € 2.465.112,68 | 493.107,76 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 428.736,53 | € 70.357,88 | -358.378,65 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 226.685,36 | € 209.718,66 | -16.966,70 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 45.075,35 | € 97.062,26 | 51.986,91 |
| TOTALE | | € 3.701.323,88 | € 3.783.505,62 | 82.181,74 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 ;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

| | Media 2011/2013 | |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | € 704.291,91 | € 877.102,21 |
| Spese macroaggregato 103 | € 347.359,59 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 57.964,56 | € 64.151,93 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | € 187.621,87 | |
| Altre spese: da specificare..... | € 7.500,00 | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.304.737,93 | € 941.254,14 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 333.579,81 | |
| (-) Altre componenti escluse: | | € 130.147,08 |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | € 971.158,12 | € 811.107,06 |
| | | |

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2019 entro il termine del 30/04/2020 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

Il Revisore ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli.

Inoltre, l'Ente dal 1° gennaio 2009, eventualmente, riduca del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.145,12, tutti di parte corrente;

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e/o in attesa di riconoscimento debiti fuori bilancio;

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le società partecipate dall'Ente sono le seguenti:

- Asmenet Calabria srl
- Flag "I borghi marinari dello Jonio – Società consortile s.r.l.
- GAL Kroton - Società consortile s.r.l.

Il revisore ha verificato i rapporti finanziari e patrimoniali tra Ente e società partecipate.

Le principali poste contabili da controllare riguardano:

- Acquisti di beni e servizi: di norma le bollette sui consumi di acqua, luce e gas di riscaldamento che l'Ente paga a proprie società partecipate. Il Comune di Melissa per l'anno 2019 non ha contribuito alle suddette spese.

Nel Comune di Melissa non sono presenti rispetto alle partecipate le seguenti fattispecie:

- Acquisto di beni durevoli;
- Aumenti di capitale;
- Concessione di crediti;
- Concessioni di beni,
- Entrate extratributarie;
- Costituzione di società;
- Liquidazione di società;
- Prestiti a medio termine/mutui;
- Ricapitalizzazioni;
- Riduzioni di capitale;
- Utili;
- Vendite di beni patrimoniali.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

CONTO ECONOMICO

L'Ente per l'anno 2019 non ha predisposto il conto economico visto che il Comune di Melissa è inferiore a 5.000 abitanti.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Melissa ha redatto una situazione patrimoniale semplificata.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto in parte alla relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 in forma sintetica.

**(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore ritiene di evidenziare i seguenti aspetti:

- predisporre , con supporti informatici, le rilevazione economiche e patrimoniale;
- predisporre una più incisiva e costante metodologia della riscossione ordinaria dei tributi ed una efficace azione di recupero dell'evasione tributaria;
- si invita l'Ente al completamento della predisposizione ed aggiornamento dei regolamenti comunali;
- tenere sotto controllo la spesa del personale, visto l'obbligo della riduzione;
- adempiere alle previsioni di cui all'art.183, comma 8, del TUEL, all'art. 33 del d. lgs. n. 33/2013, all'art 41 del D.L. 66/2014, all'art. 7 bis del d.l. 35/2013.

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

