



**COMUNE DI SELLERO**  
**Provincia di Brescia**

CAP 25050 – Piazza Donatori di Sangue, n. 1

Tel. (0364) 637009 - fax (0364) 637207

Codice fiscale: 00734610173 - Partita IVA: 00576240980

[www.comune.sellero.bs.it](http://www.comune.sellero.bs.it) \*\*\*\*\* e-mail: [info@comune.sellero.bs.it](mailto:info@comune.sellero.bs.it)

---

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE*  
*ECONOMICO-FINANZIARIA*  
*AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER*  
*L'ESERCIZIO 2019*

IL REVISORE UNICO

Dott. Zambon Giuseppe

**Verbale n. 10 del 08 luglio 2020**


## L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

- dato atto che in data 01 luglio 2020 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal [Dlgs. n. 118/11](#) e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare [all'art. 239, comma 1, lett. d](#));
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle "*Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione*", approvate dalla [Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 12 dell'11 giugno 2019](#).

### PREDISPONE

l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019, del Comune SELLERO (BS), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione  
ZAMBON GIUSEPPE



## Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2019, consegnato in data 01/07/2020 composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui [all'art. 228, del Tuel](#);
- Conto economico di cui [all'art. 229, del Tuel](#);
- Stato Patrimoniale di cui [all'art. 230, del Tuel](#);

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'[art. 11, comma 4](#), del Dlgs. n. 118/11:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- f) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- g) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l) il prospetto dei dati Siope;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- p) la Nota integrativa;
- q) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

oltre che:

- a) dal Conto del tesoriere di cui [all'art. 226, del Tuel](#);
- b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui [all'art. 233, del Tuel](#);
- c) dall'inventario generale;
- d) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- e) dall'elenco degli indirizzi *internet* di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
- f) l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- g) elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;

#### visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239, del Tuel](#), seguendo l'*iter* espositivo esposto nel seguente sommario.

# Sommario

## I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio .....	p. 5
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione .....	p. 5
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento .....	p. 6
4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi .....	p. 7
5. Incarichi a pubblici dipendenti .....	p. 7
6. Incarichi a consulenti esterni .....	p. 7
7. Elenco beneficiari di provvidenze economiche .....	p. 8
8. Contributi straordinari ricevuti .....	p. 8
9. Attività contrattuale .....	p. 8
10. Amministrazione dei beni .....	p. 8
11. Adempimenti fiscali .....	p. 9
12. Pareggio di bilancio .....	p. 11
13. Verifiche di cassa .....	p. 11
14. Tempestività dei pagamenti .....	p. 11
15. Referto per gravi irregolarità .....	p. 12
16. Controlli sugli Organismi partecipati.....	p. 12
17. Esternalizzazione di servizi .....	p. 13
18. Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo consiliare .....	p. 13

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo .....	p. 14
2. Riepilogo generale per Titoli (competenza e cassa) 2018 - 2019 .....	p. 17
3. Servizi per conto terzi .....	p. 18
4. Tributi comunali .....	p. 20
5. Recupero evasione tributaria .....	p. 23
6. Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale .....	p. 24
7. "Fondo di solidarietà comunale" .....	p. 24
8. Proventi contravvenzionali .....	p. 24
9. Contributo per permesso di costruire .....	p. 25
10. Andamento della riscossione su residui delle Entrate .....	p. 25
11. Spesa del personale.....	p. 26
12. Contenimento delle spese .....	p. 26
13. Indebitamento .....	p. 26
14. Debiti fuori bilancio.....	p. 27
15. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo.....	p. 28
16. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi.....	p. 28
17. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli indicatori.....	p. 28
18. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti .....	p. 29
19. Variazioni di bilancio .....	p. 30

## III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria .....	p. 31
1.1 Quadro generale riassuntivo .....	p. 31
1.2 Risultato d'amministrazione .....	p. 31
1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente.....	p. 34
1.4 Risultato di cassa.....	p. 35
2. Contabilità economico patrimoniale.....	p. 35
3. Relazione sulla gestione.....	p. 40
4. Referto del controllo di gestione.....	p. 41

# I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2019

## 1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi [dell'art. 239, comma 1, lett. b\), del Tuel](#), ha espresso un parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2019 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 19/04/2019 con Deliberazione n. 7.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto ([art. 239, comma 1, lett. b\), n. 2, Tuel](#)), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'[art. 162](#) del Tuel;
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista [dall'art. 193, del Tuel](#), l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tali operazioni è riassunto nella Delibera n. 22 del 31/07/2019, con cui *è stato dato atto del permanere degli equilibri*

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 32 del 27/07/2018, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha preso, altresì, atto che nel Peg non erano stati individuati gli indicatori relativi all'attività svolta essendo ciò facoltativo per i Comuni al di sotto dei 15.000 abitanti.

## 2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2019, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste [dall'art. 239, del Tuel](#), redigendo appositi verbali, dei quali una copia è stata trasmessa al Sindaco e al Presidente del Consiglio, procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 del [Dlgs. n. 118/11](#)).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

Più nel dettaglio, l'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio, ha provveduto, anche con controlli a campione:

- a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;

- a monitorare l'andamento complessivo delle entrate, al fine di tenere sotto controllo gli equilibri generali del bilancio, che potevano risultare compromessi in presenza di entrate tendenzialmente inferiori a quanto previsto inizialmente.

Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

In particolare, è stato verificato:

- che non sono stati assunti "impegni di massima";
- che l'andamento delle singole voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo della codifica della transazione elementare ([artt. 180, comma 3](#), e [185, comma 2](#), del Tuel).

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso *trovano* corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi *sono* stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme; in particolare, i controlli sono stati finalizzati a verificare che, in caso di acquisti effettuati in maniera autonoma, sia stato rispettato l'obbligo, a carico dei Responsabili di servizi e uffici, "*di utilizzarne i parametri di prezzo-qualità per gli acquisti di beni e servizi comparabili con quelli oggetto di convenzionamento*";
- *sono* stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli [artt. 179, 183, 189, 190](#), del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2019;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria *sono* state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture *sono* state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile *ex* [art. 5, del Dlgs. n. 446/1997](#));
- è stato applicato correttamente il c.d. *split payment*, di cui all'[art. 17-ter del Dpr. n. 633/1972](#);
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all'[art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/2013](#), sia rilevanti ai fini commerciali che non, con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti e Registro unico fatture;
- *sono* stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi dettati dal [Dm. 20 maggio 2015](#) afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di *split payment* su fatture istituzionali e commerciali e di *reverse charge*;
- i libri contabili *sono* stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore;
- *sono* state trasmesse alla Bdap nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2019 ed al rendiconto della gestione 2018 con dati congruenti a quelli presenti nei documenti contabili dell'Ente.

### 3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2019 e precedenti, ai sensi e per gli effetti [dell'art. 228, comma 3, del Tuel](#).

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio ....*".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 32 del 08/06/2020, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere in data 08/06/2020; in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

#### **4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi**

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto disposto dagli artt. [5](#) e [6](#), del Dl. n. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010, relativamente alle economie di spese, rispetto al dato di competenza 2009, a valere per gli apparati politici ed alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi, attesta che l'Ente Locale ha rispettato tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente:

- al limite dei gettoni di presenza e all'esclusività degli stessi per il titolare di cariche elettive per lo svolgimento di qualsiasi incarico conferito e per la partecipazione ad Organi collegiali, esclusi gli incarichi professionali ([art. 5, comma 5](#));
- al divieto di percezione dell'indennità di funzione per i Parlamentari con cariche elettive nell'Ente Locale [[art. 5, comma 8, lett. a](#)];
- all'abrogazione delle indennità di missione per gli Amministratori in trasferta per partecipare ad Organi e Commissioni nell'esercizio delle proprie funzioni [[art. 5, comma 8, lett. b](#)];
- all'abrogazione dei rimborsi forfettari per spese di viaggio spettanti agli Amministratori locali, che, in ragione del loro mandato, si recano fuori dal capoluogo del Comune ([art. 5, comma 9](#));
- al divieto di percepire, da parte degli eletti in Organi appartenenti a diversi livelli di governo, più di un emolumento ([art. 5, comma 11](#));
- al divieto di percepire qualunque tipo di compenso, salvo il rimborso spese se previsto dalla normativa vigente o gettoni di presenza non superiori a Euro 30 a seduta qualora già previsti nella precedente normativa, per la partecipazione agli organi collegiali di cui [all'art. 68, comma 1, del Dl. n. 112/08 \(art. 6, comma 1\)](#);
- alla possibilità di percepire soltanto il rimborso spese o il gettone di presenza, limitato a massimo Euro 30, per la partecipazione agli Organi collegiali degli Enti che ricevono contributi pubblici ([art. 6, comma 2](#)).

L'Organo di revisione, tenuto ulteriormente conto di quanto disposto [dall'art. 5, comma 7, del Dl. n. 78/10](#), e [dall'art. 82, comma 2, del Tuel](#), relativamente ai limiti di spesa a valere per gli apparati politici, attesta che l'Ente Locale *ha* rispettato tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente al limite dei gettoni di presenza corrisposti ai consiglieri comunali per la partecipazione a consigli o commissioni ([art. 5, comma 7, del Dl. n. 78/10](#), e [art. 82, comma 2, del Tuel](#), come modificato dall'art. 2, comma 9-*quater*, del Dl. n. 225/10 convertito con Legge n. 10/2011).

#### **5. Incarichi a pubblici dipendenti**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha dipendenti in forza nel suo organico in quanto sono stati trasferiti all'Unione dei Comuni della Valsavioere.

#### **6. Incarichi a consulenti esterni**

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2019 l'Ente non ha conferito incarichi a consulenti e/o collaboratori.

## **7. Elenco beneficiari di provvidenze economiche**

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2019 sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici di qualunque genere e che il relativo Elenco è stato informatizzato ed è consultabile sul sito istituzionale dell'Ente (artt. [26, comma 2](#), e [27](#) del Dlgs. n. 33/2013).

## **8. Contributi straordinari ricevuti**

L'Organo di revisione attesta che l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari.

## **9. Attività contrattuale**

L'Organo di revisione ha effettuato, durante l'esercizio 2019, controlli a campione sull'attività contrattuale del Comune, per verificare:

- la sistematica indicazione nei contratti dei termini entro cui i soggetti terzi devono adempiere alle obbligazioni contrattuali e di adeguate penalità in caso di mancato rispetto di tali termini;
- se viene sistematicamente verificato il puntuale rispetto dei termini stabiliti per l'espletamento degli obblighi contrattuali da parte di soggetti terzi;
- se viene provveduto all'applicazione delle penalità stabilite, nei casi di ritardi ed inadempienze;
- se si provvede a richiedere ed a conservare vigenti, fino alla conclusione degli adempimenti contrattuali, le garanzie fidejussorie previste a copertura delle inadempienze e dei danni;
- se viene provveduto alla tempestiva certificazione del termine dei lavori, nel rispetto dei termini e del capitolato.

Sempre a campione, l'Organo di revisione ha verificato che i contratti con i terzi siano stati stipulati in regola con le norme di contabilità e dopo i necessari accertamenti tecnici, e nel rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura delle gare.

L'Organo di revisione ha altresì accertato che nei provvedimenti (determinazioni) di aggiudicazione dei singoli appalti e/o forniture è stato sempre indicato il ribasso d'asta accertato in sede di gara e si è provveduto a ridurre del corrispondente importo l'originario impegno di spesa.

L'Organo di revisione ha rilevato come i contratti siano stati stipulati, mantenuti e riaggiornati al fine di non recare danni patrimoniali all'Ente, anche per mancato guadagno.

L'Organo di revisione ha verificato che gli incentivi per funzioni tecniche sono correttamente calcolati ai sensi di quanto previsto dall'[art. 113 del Dlgs. n. 50/2016](#), e dal Regolamento interno in materia.

## **10. Amministrazione dei beni**

L'Organo di revisione, dopo aver preso visione dei nominativi degli assegnatari della gestione dei beni, ha verificato, tramite controlli a campione, se:

- non vi sono beni demaniali utilizzati da terzi mediante atto di concessione;
- i beni patrimoniali del Comune sono regolarmente utilizzati da terzi mediante idoneo atto di concessione, di locazione, di comodato, ecc., e che di essi è stato tenuto conto nel predisporre i programmi di manutenzione ordinaria e straordinaria;
- gli affitti percepiti sono adeguati alle disposizioni di legge (locazioni a carattere privato, ad equo canone, a convenzione, ecc.) e sono stati aggiornati tempestivamente in base alle norme di legge o, se più favorevoli, in base a disposizioni contrattuali;
- non sono state eseguite procedure di esproprio per ragioni di pubblica utilità.

L'Organo di revisione attesta che il Consiglio dell'Ente ha attuato quanto prescritto dall'[art. 58 del Dl. n. 112/2008](#). Infatti, è stato verificato che l'Ente Locale, con Deliberazione n. 06 del 19/04/2019, ha approvato l'Elenco, con il quale sono stati individuati i singoli beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dismissione, ed il "*Piano delle alienazioni*



e *valorizzazioni immobiliari*", con lo scopo di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare.

Inoltre l'Ente, con Deliberazione n. 5 del 19/04/2019, ha adottato "Piani triennali" per contenere le spese di funzionamento delle proprie strutture organizzative, individuando misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente Locale ha reso pubblici, attraverso il proprio sito *internet*, i Piani di razionalizzazione delle spese di funzionamento ed ha comunicato al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati relativi ai beni immobili ad uso abitativo o di servizio sui quali insistono diritti reali o che comunque sono nelle sue disponibilità, indicandone la consistenza complessiva e gli oneri e i proventi connessi.

## 11. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
  - per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
  - a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, è stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi [dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/1973](#), atteso che la suddetta disposizione è applicabile anche agli "Enti non commerciali" allorché essi svolgano attività aventi natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e/o dell'Ires/Irpef limitatamente all'attività commerciale svolta;
  - si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti ([art. 28, Dpr. n. 600/1973](#)), e per indennità di esproprio ([art. 11, Legge n. 413/1991](#)), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato ([art. 34, comma 3, Legge n. 388/2000](#));
  - è stato presentato il Modello 770/2019, controfirmato dal Presidente dell'Organo di revisione e dai due membri effettivi, per via telematica in data 16/10/2019 senza riscontrarvi alcuna irregolarità entro il termine previsto;
  - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 28 febbraio 2019, elaborate sulla base del Modello CU 2019;
  - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 28 febbraio 2020, elaborate sulla base del Modello CU 2020;
  - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2019 il nuovo Modello CU 2019, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso eventualmente il lavoro autonomo, seppur scadente per i professionisti entro il 31 ottobre 2019) versate nell'anno 2018;
  - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2020 il nuovo Modello CU 2020, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso eventualmente il lavoro autonomo, seppur scadente entro il 31 ottobre 2020) versate nell'anno 2019. Il tutto in vista della presentazione, entro il 31 ottobre 2020, del Modello 770/2020;
- **la contabilità Iva**, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
  - per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;

- l'Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali, tenendo conto delle novità in materia di *split payment* e *reverse charge*, introdotte dal [comma 629 della Legge di Stabilità 2015](#), come modificate dall'art. 1 del Dl. n. 50/17 e dei successivi Provvedimenti Mef 27 giugno 2017 e 13 luglio 2017 e del corretto recepimento delle stesse da parte dei programmi *software*, anche nell'ottica della determinazione del saldo Iva anno 2019, del pro-rata effettivo anno 2019 e della Dichiarazione Iva 2020, in scadenza il 30 aprile 2020 (dopo le novità introdotte dall'[art. 4 del Dl. n. 193/2016](#), convertito in Legge n. 225/2016), prorogato al 30 giugno 2020 per emergenza COVID-19;
  - l'Ente ha provveduto a presentare le Comunicazioni Iva trimestrali ex [art. 21-bis, Dl. n. 78/2010](#) e, se dovuti, gli spesometri, trimestrali o semestrali, ex [art. 21, Dl. n. 78/2010](#), riferite all'anno 2019, entro le scadenze di legge;
  - è stata presentata telematicamente, in data 23/06/2020 la Dichiarazione Iva annuale per l'esercizio 2019, verificando più nello specifico:
    - che la stessa è completa;
    - che sono state correttamente applicate le opzioni a suo tempo comunicate;
    - che è stato correttamente calcolato il pro-rata;
    - che i versamenti effettuati periodicamente corrispondono con le liquidazioni e le annotazioni;
  - il credito risultante dalla Dichiarazione Iva non è rilevato tra i residui attivi nel Conto del bilancio;
  - nelle rettifiche degli impegni o degli accertamenti, ai fini della compilazione del Conto economico e del Conto patrimoniale, si è tenuto conto dell'Iva a credito o a debito verso l'Erario;
  - nella contabilità finanziaria dell'Ente sono evidenziate in maniera esplicita le risorse e gli interventi che sono qualificabili come "rilevanti ai fini Iva".  
Viene dato atto inoltre che il Comune, per quanto riguarda le attività considerate rilevanti ai fini dell'Imposta, *ha optato* per la tenuta della contabilità separata ai sensi dell'[art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/1972](#);
  - è stato applicato correttamente lo *split payment* di cui all'[art. 17-ter, del Dpr. n. 633/1972](#) (introdotto dal comma 629 della Legge n. 190/14, attuato dal [Dm. 23 gennaio 2015](#) e illustrato dalla [Circolare AdE n. 15/E del 2015](#)) alle fatture d'acquisto rilevanti ai fini commerciali, operando regolarmente la registrazione in contabilità Iva al momento della ricezione o pagamento con contestuale annotazione delle fatture d'acquisto nelle vendite/corrispettivi secondo quanto stabilito dal [Dm. 23 gennaio 2015](#);
  - non vi sono fatture di acquisto 2019 su cui esercitare il *reverse charge* di cui all'[art. 17, comma 6, del Dpr. n. 633/1972](#) (modificato dal comma 629 della Legge di Stabilità 2015 - Legge n. 190/2014, ed illustrato dalle Circolari Agenzia delle Entrate n. [14E](#) e n. [37E](#) del 2015);
  - nel 2019 è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui [all'art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/2013](#);
  - è stata verificata la corretta rilevazione di eventuali fatture di vendita in formato elettronico (ed in *split payment* o *reverse charge*) se emesse verso altre P.A. centrali oppure, dal 1° luglio 2018, verso le P.A. iscritte nell'indice IPA;
  - è stata verificata la corretta rilevazione delle restantifatture di vendita in formato elettronico emesse verso privati, in formato B2B e B2C (obbligo sussistente dal 1° gennaio 2019);
- **I'Irap**, l'Organo di revisione dà atto che:
- non è stata esercitata l'opzione ex [art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/1997](#), e che nella determinazione dell'Imposta da pagare è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi [dell'art. 1, della Legge n. 68/1999](#);

L'Organo di revisione, inoltre, ha verificato che:

- è stata presentata in data 01/12/2019 per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2019 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 30 novembre 2019 (cadente di sabato).

## 12. Pareggio di bilancio

La Legge di bilancio 2019 con i [commi da 819 a 827](#) ha permesso di superare il "Pareggio di bilancio" come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. [247/2017](#) e n. [101/2018](#). Dal 2019 i Comuni potranno utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di "Pareggio di bilancio":

- il "Fondo pluriennale vincolato" di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'art. [204 del Tuel](#).

Il "Pareggio di bilancio" coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali saranno in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'[art. 9, comma 1, della Legge n. 243/2012](#), allegato al Rendiconto della gestione 2019, verificando il rispetto delle norme soprarichiamate.

Come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito.

## 13. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa ([art. 223, del Tuel](#)) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e della gestione degli altri agenti contabili (economista, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, *verificandone la regolarità*.
- 4) vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere.
- 5) In occasione dell'insediamento della nuova amministrazione, non essendo mutata la persona del Sindaco non è stato necessario effettuare una verifica di cassa straordinaria come previsto dall'art. 224, del Tuel.

## 14. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento.

La Piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni.

L'Organo di revisione, considerato che [l'art. 9, comma 1, lett. a\), del Dl. n. 78/2009](#), convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2019 sono state adottate:

- le "opportune misure organizzative" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'"accertamento preventivo", a cura del funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di

bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;

- le "opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti progressivi", nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente *ha rispettato* i tempi di pagamento previsti dall'[art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002](#), e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali.

### **15. Referto per gravi irregolarità**

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

### **16. Controlli sugli Organismi partecipati**

L'Organo di revisione fa presente che l'Organo consiliare dell'Ente ha approvato entro il 31.12.2019, con Deliberazione n. 38 del 30/12/2019, la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2018 (*ex art. 20 del Dlgs. n. 175/2016*) secondo gli schemi tipo contenuti nelle linee guida pubblicate sul "Portale Tesoro", nonché la relazione sullo stato di attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione adottato nel 2018.

L'Organo di revisione, fa presente che l'Ente *ha provveduto* a comunicare al Mef gli atti adottato nel 2019, ai sensi dell'[art. 20 del Dlgs. n. 175/2016](#), mediante l'applicativo "Partecipazioni" sul Portale del Tesoro, nonché alla trasmissione degli stessi alla Sezione competente della Corte dei Conti.

L'Organo di revisione prende atto che:

L'Ente ha attivato un monitoraggio costante sulle Società partecipate non quotate e sugli altri Organismi gestionali esterni sia in funzione di quanto previsto nell'[art. 147, comma 2, lett. a\) e b\) del Tuel](#), sia per dar corso al controllo sugli equilibri finanziari imposto dall'[art. 147-quinquies del Tuel](#) (atteso che l'Ente "padre" deve sempre avere cognizione dell'andamento economico-finanziario delle gestioni parallele in funzione degli effetti che possono determinarsi sul proprio bilancio finanziario);

L'Organo di revisione rileva:

- Che non vi sono spese impegnate e imputate nel 2019 riferite agli Organismi partecipati per "Oneri per coperture di disavanzi o perdite" e per "Oneri per trasformazione, cessazione, liquidazione" *ex art. 162, comma 6, del Tuel*;
- che nei bilanci e rendiconti relativi al 2018 e 2019 degli Organismi partecipati non sono stati registrati disavanzi o perdite;
- che l'Ente non ha posto in essere garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore di Organismi partecipati;
- che l'Ente non ha operato cancellazioni di debiti e/o crediti verso Organismi partecipati;
- che l'Ente non è tenuto alla predisposizione del bilancio consolidato (*ex art. 233-bis, comma 3*), in quanto esonerato poiché comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, come previsto dal D.lgs. n. 267/2000, come modificato da ultimo dall'art. 1, c. 831, L. 30 dicembre 2018, n. 145.

L'Organo di revisione prende atto:

- che la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto illustra l'elenco dei propri Enti ed Organismi strumentali (con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito *internet*);
- che la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto illustra l'Elenco delle partecipazioni dirette possedute dall'Ente con l'indicazione della relativa quota percentuale (Cfr. [art. 151, comma 6, del Tuel](#), con riferimento all'[art. 11, comma 6, lett. h\) e i\)](#), del Dlgs. n. 118/11);

- che la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto non illustra gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate.

#### **17. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi**

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale non ha effettuato nell'esercizio 2019 affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società.

#### **18. Controlli in seguito ad attività di collaborazione con l'Organo consiliare**

Ai sensi di quanto previsto all'art. 239, comma 1, lett. a), del Tuel, l'Organo di revisione stesso non ha prestato all'Organo consiliare alcuna collaborazione in quanto non richiesta.

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### 1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

### ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE INIZIALE 2019	PREVISIONE DEF. 2019	CONSUNTIVO 2019
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>					
101: Imposte tasse e proventi assimilati	427.047,94	598.807,70	441.250,00	443.050,00	496.718,61
104: Compartecipazioni di tributi	506,76	540,69	0,00	0,00	740,17
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	267.577,58	261.054,34	261.055,00	261.055,00	261.054,33
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>695.132,28</b>	<b>860.402,73</b>	<b>702.305,00</b>	<b>704.105,00</b>	<b>758.513,11</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
101: Trasferimenti correnti da Amm./ni pubbliche	114.774,17	102.694,40	131.916,00	134.616,00	76.007,10
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	9.850,00	9.850,00	10.321,64
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>119.774,17</b>	<b>102.694,40</b>	<b>141.766,00</b>	<b>144.466,00</b>	<b>86.328,74</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	560.007,70	491.446,70	411.900,00	416.400,00	451.309,90
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Interessi attivi	0,00	0,41	500,00	500,00	0,58
400: Altre entrate da redditi da capitale	3.548,87	3.548,87	0,00	0,00	3.548,87
500: Rimborsi e altre entrate correnti	53.492,48	22.424,18	126.300,00	135.554,00	20.440,09
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>617.049,05</b>	<b>517.420,16</b>	<b>538.700,00</b>	<b>552.454,00</b>	<b>475.299,44</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.431.955,50</b>	<b>1.480.517,29</b>	<b>1.382.771,00</b>	<b>1.401.025,00</b>	<b>1.320.141,29</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Contributi agli investimenti	150.110,90	0,00	2.173.615,00	2.323.453,94	241.022,65
300: Altri trasferimenti in conto capitale	35.000,00	0,00	35.000,00	35.000,00	0,00
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	3.380,00	320.010,00	1.628.000,00	1.628.000,00	373.000,00
500: Altre entrate in conto capitale	12.304,16	20.201,46	8.000,00	9.000,00	9.327,20
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>200.795,06</b>	<b>340.211,46</b>	<b>3.844.615,00</b>	<b>3.995.453,94</b>	<b>623.349,85</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI</b>					

<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>					
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>477.318,00</b>	<b>477.318,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTITE GIRO E CONTO TERZI</b>					
Entrate per partite di giro	88.613,64	85.312,36	109.000,00	109.000,00	81.706,44
Entrate per partite conto terzi	7.177,53	17.384,30	138.500,00	138.500,00	215.914,55
<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>95.791,17</b>	<b>102.696,66</b>	<b>247.500,00</b>	<b>247.500,00</b>	<b>297.620,99</b>
<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>1.728.541,73</b>	<b>1.923.425,41</b>	<b>5.952.204,00</b>	<b>6.121.296,94</b>	<b>2.241.112,13</b>

## SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	PREVISIONE INIZIALE 2019	PREVISIONE DEF. 2019	CONSUNTIVO 2019
<b>SPESE CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	5.250,00	0,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	6.924,94	8.592,88	11.140,00	11.690,00	9.790,39
Acquisto di beni e di servizi	380.126,10	337.486,00	390.910,00	425.710,00	364.873,74
Trasferimenti correnti	647.454,75	618.120,74	713.980,00	757.292,00	637.419,60
Interessi passivi	46.866,37	45.697,83	47.543,00	45.343,00	42.268,16
Altre spese per redditi da capitale	74.857,54	85.152,72	195.615,00	170.807,00	88.836,59
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>1.156.229,70</b>	<b>1.095.050,17</b>	<b>1.359.188,00</b>	<b>1.416.092,00</b>	<b>1.143.188,48</b>
<b>SPESE IN C/CAPITALE</b>					
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	90.019,61	237.088,76	2.235.950,00	2.442.178,94	302.633,63
Contributi agli investimenti	0,00	2.000,00	77.500,00	97.500,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	83.420,71	59.813,36	670.222,00	592.892,00	25.849,78
Altre spese in conto capitale	1.195,60	1.195,60	661.196,00	661.196,00	1.195,60
<b>TOTALI TITOLO 2</b>	<b>174.635,92</b>	<b>300.097,72</b>	<b>3.644.868,00</b>	<b>3.793.766,94</b>	<b>329.679,01</b>
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RIMBORSO PRESTITI</b>					
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	271.320,35	254.541,88	250.350,00	251.150,00	251.058,46
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>271.320,35</b>	<b>254.541,88</b>	<b>250.350,00</b>	<b>251.150,00</b>	<b>251.058,46</b>
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>477.318,00</b>	<b>477.318,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTITE GIRO E CONTO TERZI</b>					
Uscite per partite di giro	88.613,64	85.312,36	109.000,00	109.000,00	81.706,44
Uscite per partite conto terzi	7.177,53	17.384,30	138.500,00	138.500,00	215.914,55
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>95.791,17</b>	<b>102.696,66</b>	<b>247.500,00</b>	<b>247.500,00</b>	<b>297.620,99</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>1.697.977,14</b>	<b>1.752.386,43</b>	<b>5.979.224,00</b>	<b>6.185.826,94</b>	<b>2.021.546,94</b>

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- a) sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base della tendenza storica e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.



## 2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2018 - 2019

### ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE		Rendiconto 2018	Previsione definitiva 2019	Rendiconto 2019 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	competenza	0,00	29.500,00	29.500,00			
	Fpv per spese c/capitale	competenza	0,00	0,00	0,00			
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	28.000,00	35.030,00	35.030,00			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	<b>860.402,73</b>	<b>704.105,00</b>	<b>758.513,11</b>			
		cassa	975.296,68	733.505,17	721.027,01	674.770,47	46.256,54	<b>93,58</b>
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	<b>102.694,40</b>	<b>144.466,00</b>	<b>86.328,74</b>			
		cassa	138.881,78	147.675,61	88.157,56	68.726,40	19.431,16	<b>77,96</b>
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	<b>517.420,16</b>	<b>552.454,00</b>	<b>475.299,44</b>			
		cassa	472.922,71	683.615,55	444.274,49	363.372,85	80.901,64	<b>81,79</b>
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	<b>340.211,46</b>	<b>3.995.453,94</b>	<b>623.349,85</b>			
		cassa	62.773,36	3.544.891,04	579.229,60	259.229,60	320.000,00	<b>44,75</b>
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	<b>0,00</b>	<b>477.318,00</b>	<b>0,00</b>			
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	<b>102.696,66</b>	<b>247.500,00</b>	<b>297.620,99</b>			
		cassa	98.457,89	236.092,36	297.095,44	294.606,12	2.489,32	<b>99,16</b>
	<b>Totale generale entrate</b>	competenza	<b>1.923.425,41</b>	<b>6.121.296,94</b>	<b>2.241.112,13</b>			
		cassa	<b>1.748.332,42</b>	<b>5.345.779,73</b>	<b>2.129.784,10</b>	<b>1.660.705,44</b>	<b>469.078,66</b>	<b>77,98</b>

### SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE		Rendiconto 2018	Previsione definitiva 2019	Rendiconto 2019
	Disavanzo di amministrazione		-----	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TITOLO I	Spese correnti	competenza	<b>1.095.050,17</b>	<b>1.416.092,00</b>	<b>1.143.188,48</b>
		cassa	1.019.519,74	1.804.892,15	1.302.853,56
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	<b>300.097,72</b>	<b>3.793.766,94</b>	<b>329.679,01</b>
		cassa	171.059,87	3.268.500,69	201.538,14
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	<b>254.541,88</b>	<b>251.150,00</b>	<b>251.058,46</b>
		cassa	260.193,16	251.150,00	251.058,46
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	<b>0,00</b>	<b>477.318,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	<b>102.696,66</b>	<b>247.500,00</b>	<b>297.620,99</b>
		cassa	79.892,56	339.655,08	104.208,91
	<b>Totale generale spesa</b>	competenza	<b>1.752.386,43</b>	<b>6.185.826,94</b>	<b>2.021.546,94</b>
		cassa	<b>1.530.665,33</b>	<b>5.664.197,92</b>	<b>1.859.659,07</b>

L'Organo di revisione dichiara:

- che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#));
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dall'[art. 187, commi 3 e 3-quater del Tuel](#) e di quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/2011](#).

### 3. Servizi per conto terzi:

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	0,00
Ritenute erariali	10.063,16	9.096,71
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	109.385,02
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	800,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	1.523,72
Altre entrate per conto terzi	17.384,30	105.005,81
Split payment	72.249,20	71.809,73

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	0,00
Ritenute erariali	10.063,16	9.096,71
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	109.385,02
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	800,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	1.523,72
Altre spese per conto terzi	17.384,30	105.005,81
Iva split payment	72.249,20	71.809,73

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	0,00
Ritenute erariali	10.063,16	8.656,52
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	109.384,02
Fondi per il Servizio economato	1.003,95	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	1.454,45
Altre entrate per conto terzi	14.859,01	103.301,40
Split payment	72.249,20	71.809,73

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	0,00	0,00
Ritenute erariali	8.733,80	7.868,52
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	800,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	1.208,72
Altre spese per conto terzi	5.073,19	4.201,05
Iva split payment	49.061,93	54.860,31

L'Organo di revisione ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa nei capitoli relativi ai servizi in conto terzi.

Le entrate e le correlate spese inserite nella voce "altre per servizi conto terzi", con i relativi importi, sono per il 2019:

Entrate:

Descrizione	Importo impegnato
IMPEGNO DI SPESA PER VERSAMENTO QUOTA CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICA - ANNO 2019 (5648)	€ 2.703,19
RIMBORSO PER STORNO BONIFICO AD UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE	€ -
RIMBORSO IMPOSTE VERSATE IN ECCEDEZZA PER REGISTRAZIONE CONTRATTO REP.734/2017	€ 1.282,58
SOMME RIMBORSATE ELEZIONI 2019	€ 577,54
PASTI ERRONEAMENTE PAGATI AL COMUNE MA DA VERSARE ALLA NUOVA RISTORAZIONE COLLETTIVA	€ 120,00
INDENNITA' VICESINDACO DAL 01 AL 28 MAGGIO 2019	€ 198,58
MARCHE DA BOLLO SU CONTRATTI CIMITERIALI ANNO 2019	€ 32,00
RINNOVO CONTRATTO MALGA TAMBIONE (DAL 28/07/2019 AL 27/07/2024)	€ 118,98
DIRITTI PER SCIA APERICENA OTTOBRE IN ROSA	€ 50,00
TRASFERIMENTO 2 BLOCCHETTI MENSA MATTI NADIA	€ 80,00
RIMBORSO VISITE AI GRUPPI DI PC DI SELLERO ANNO 2019	€ 100,00
TARSU EDIFICI SCOLASTICI - DA GIRARE AD UNIONE- ANNO 2019	€ 301,88
INTERVENTO DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO - SOMME ANTICIPATE MA COMPETENZA 2020	€ 99.175,13
BONIFICO AD UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE ANNO 2019	€ 288,01
	€ 105.005,81

Spese:

Descrizione	Importo impegnato
IMPEGNO DI SPESA PER VERSAMENTO QUOTA CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICA - ANNO 2019 (5648)	€ 2.703,19
RIMBORSO PER STORNO BONIFICO AD UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE	€ -
RIMBORSO IMPOSTE VERSATE IN ECCEDEZZA PER REGISTRAZIONE CONTRATTO REP.734/2017	€ 1.282,58
SOMME RIMBORSATE ELEZIONI 2019	€ 577,54
PASTI ERRONEAMENTE PAGATI AL COMUNE MA DA VERSARE ALLA NUOVA RISTORAZIONE COLLETTIVA	€ 120,00
INDENNITA' VICESINDACO DAL 01 AL 28 MAGGIO 2019	€ 198,58
MARCHE DA BOLLO SU CONTRATTI CIMITERIALI ANNO 2019	€ 32,00
RINNOVO CONTRATTO MALGA TAMBIONE (DAL 28/07/2019 AL 27/07/2024)	€ 118,98
DIRITTI PER SCIA APERICENA OTTOBRE IN ROSA	€ 50,00
TRASFERIMENTO 2 BLOCCHETTI MENSA MATTI NADIA	€ 80,00
RIMBORSO VISITE AI GRUPPI DI PC DI SELLERO ANNO 2019	€ 100,00
TARSU EDIFICI SCOLASTICI - DA GIRARE AD UNIONE- ANNO 2019	€ 301,88
INTERVENTO DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO - SOMME ANTICIPATE MA COMPETENZA 2020	€ 99.175,13
BONIFICO AD UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE ANNO 2019	€ 288,01
	€ 105.005,81

L'Organo di revisione ha riscontrato la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro con quanto stabilito dal Principio contabile n. 4/2 allegato al [Dlgs. n. 118/2011](#).

## 4. Tributi comunali

### Iuc (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/2013 ("*Legge di stabilità 2014*"), al [comma 639](#) ha istituito l'Imposta unica comunale basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, la Tasi (disciplinata dai [commi da 669 a 679](#)) e la Tari (disciplinata dai [commi da 641 a 668](#)).

L'Organo di revisione prende atto che, con Deliberazione n. 4 del 19/04/2019, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale.

### Imposta municipale propria - Imu

L'Organo di revisione ricorda che [l'art. 13, del Dl. n. 201/2011](#), disciplina la normativa relativa all'Imposta municipale propria. In proposito, si segnala che:

- l'aliquota base è dello 0,76%, con la possibilità per i Comuni di aumentarla o diminuirla, con deliberazione consiliare, fino a 0,3 punti percentuali;
- per l'abitazione principale (categorie catastali A/1, A/8 e A/9) e le relative pertinenze è prevista una aliquota ridotta del 4%, con la possibilità per i Comuni di aumentarla o diminuirla, sempre con Deliberazione consiliare, fino al 2%. Per l'abitazione principale è prevista una detrazione di euro 200 (fino a concorrenza dell'ammontare dell'imposta) da rapportare al periodo dell'anno durante il quale l'immobile è destinato a questa finalità. Per gli immobili assegnati dagli IACP o degli enti di edilizia residenziale pubblica i Comuni possono elevare l'importo della detrazione fino a concorrenza dell'imposta dovuta;
- con riferimento ai terreni agricoli, a decorrere dall'anno 2016, l'esenzione Imu di cui all'[art. 7, comma 1, lett. h\), del D.lgs. n. 504/1992](#), si applica secondo i criteri di cui alla Circolare Mef n. 9/93. Sono esenti dall'Imu inoltre: i terreni posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli IAP iscritti alla previdenza agricola; i terreni ricadenti nei Comuni delle Isole minori di cui all'Allegato A alla [Legge n. 448/2001](#); i terreni a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusufruttabile ([art. 1, comma 13, della Legge n. 208/2015](#) ("*Legge di stabilità 2016*"));
- la base imponibile dell'Imposta è ridotta del 50% nel caso di:
  - o fabbricati di interesse storico o artistico;
  - o fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati limitatamente al periodo dell'anno per il quale sussistono le suddette condizioni;
  - o unità immobiliare (fatta eccezione per quelle classificate nelle Categorie A/1, A/8 e A/9), concessa in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale e che rispettano i seguenti requisiti:
    - il contratto di comodato deve essere registrato;
    - il comodante possiede un solo immobile in Italia e risiede anagraficamente nonché dimora abitualmente nello stesso Comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato.

Il beneficio si applica anche qualora il contribuente, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso Comune un altro immobile adibito ad abitazione principale, fatta eccezione per quelli classificati nelle Categorie A/1, A/8 e A/9 ([art. 1, comma 10, lett. b\), della Legge n. 208/15](#) ("*Legge di stabilità 2015*");

- l'Imposta non si applica:
  - o all'abitazione principale, escluse quelle rientranti nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
  - o alle unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie e proprietà indivisa da adibire ad abitazione principale e le relative pertinenze dei soci assegnatari;
  - o ai fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali;
  - o alla casa coniugale assegnata al coniuge a seguito di sentenza di separazione legale, annullamento o scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio;
  - o all'unico immobile posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate, alle Forze di Polizia, nonché al personale dei Vigili

del Fuoco e a quello appartenente alla carriera prefettizia per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica:

- o ai fabbricati rurali ad uso strumentale;
- o ai fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;
- a partire dall'anno 2015 è considerata direttamente adibita ad abitazione principale una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso;
- per gli immobili locati a canone concordato l'Imposta, determinata applicando l'aliquota base dello 0,76%, è ridotta al 75%.

L'entrata Imu accertata dall'Ente nell'esercizio 2019 risulta pari ad euro 250.321,18.

Tenuto conto delle suddette premesse, l'Organo di revisione non ritiene di dover fare considerazioni.

### **Tributo per i servizi indivisibili - Tasi**

L'Organo di revisione ricorda:

- o il presupposto impositivo della Tasi è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo, di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, e di aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria, ad eccezione, in ogni caso, dei terreni agricoli;
- o la base imponibile è quella prevista per l'Imu. L'aliquota base è pari all'1% ed il Comune può con regolamento ridurre l'aliquota fino al suo completo azzeramento;
- o [l'art. 1, comma 681, della Legge n. 147/2013](#) ("*Legge di stabilità 2014*"), esenta dal versamento Tasi il detentore che destina l'unità immobiliare che occupa a titolo di abitazione principale. In tal caso, il possessore versa la Tasi nella misura stabilita con Regolamento comunale; qualora l'Ente non abbia regolamentato tale fattispecie, il possessore versa nella misura del 90% della Tasi dovuta;
- o [l'art. 1, comma 14, lett. a\), della Legge n. 208/2015](#) ("*Legge di stabilità 2016*"), ha escluso dal presupposto impositivo Tasi, dal 2016, il possesso di abitazioni principali, sia del possessore che dell'utilizzatore, ad eccezione di quelle classificate nelle Categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
- o per i fabbricati costruiti e destinati dall'Impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (cd. "beni merce"), [l'art. 1, comma 14, lett. c\), della Legge n. 208/2015](#) ("*Legge di stabilità 2016*"), prevede l'aliquota Tasi dello 0,1%, con possibilità di azzerarla o portata allo 0,25%;
- o il Comune nel determinare l'aliquota deve verificare che la somma delle aliquote Imu e Tasi non può superare l'aliquota massima del 10,6% fissata per l'Imu. Per il 2015 l'aliquota Tasi non poteva essere comunque superiore al 2,5%, i limiti citati possono essere superati, per un ammontare complessivamente non superiore allo 0,8%, a condizione che siano finanziate, relativamente alle abitazioni principali e alle unità immobiliari ad esse equiparate di cui [all'art. 13, comma 2, del Dl. n. 201/2011](#), detrazioni d'imposta o altre misure, tali da generare effetti sul carico di imposta Tasi equivalenti o inferiori a quelli determinatisi con riferimento all'Imu relativamente alla stessa tipologia di immobili, anche tenendo conto di quanto previsto [dall'art. 13, Dl. n. 201/2011](#). [L'art. 1, comma 26, della Legge n. 208/2015](#) ("*Legge di stabilità 2016*"), ha sospeso per l'anno 2016 l'efficacia delle delibere incrementative delle aliquote dei tributi locali. Nella "*Legge di bilancio 2019*" non è stata riproposta la proroga del blocco all'aumento delle aliquote dei Tributi locali. Sul punto l'Organo di revisione attesta che l'Ente, per l'anno 2019 *ha/non ha* provveduto all'aumento delle aliquote dei Tributi.
- o la possibilità di mantenere la maggiorazione Tasi, previa espressa deliberazione di Consiglio sono stati prorogati anche per l'anno 2019, dall'[art. 1, comma 1133, della Legge n. 145/2018](#) ("*Legge di bilancio 2019*");

- o il Tributo è applicato nella misura di 1/3 relativamente ad una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso;

Sono esenti dal Tributo:

- gli immobili posseduti dallo Stato, nonché gli immobili posseduti, nel proprio territorio, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni, dalle Comunità montane, dai consorzi fra detti enti, ove non soppressi, dagli enti del servizio sanitario nazionale, destinati esclusivamente ai compiti istituzionali;
- i rifugi alpini non custoditi, i punti d'appoggio e i bivacchi.

Alla Tasi si applicano le esenzioni previste [dall'art. 7, comma 1, lett. b\), c\), d\), e\), f\), ed i\), del Dlgs. n. 504/1992](#). Ai fini dell'applicazione della lettera i) restano ferme le disposizioni contenute nell'[art. 91-bis del Dl. n. 1/2012](#).

Il Comune ha previsto esenzioni per le seguenti fattispecie:

1. abitazioni con unico occupante;
2. abitazioni tenute a disposizione per uso stagionale o ad altro uso limitato o discontinuo;
3. locali diversi dalle abitazioni, ed aree scoperte adibiti ad uso stagionale o non continuativo, ma ricorrente;
4. abitazioni occupate da soggetti che abbiano la dimora, per più di 6 mesi l'anno, all'estero;
5. fabbricati rurali ad uso abitativo.

L'entrata Tasi accertata dall'Ente nell'esercizio 2019 risulta pari ad euro 103.614,19.

Tenuto conto delle suddette premesse, l'Organo di revisione *non ritiene* di dover fare considerazioni.

#### **Tassa sui rifiuti – Tari**

L'Organo di revisione prende atto che, con **Deliberazione n. 5 del 19/05/2014**, l'Assemblea dell'Unione dei comuni della Valsavioire, ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale, componente TARI, e successive modifiche ed integrazioni approvate con delibere n. 18 del 30.07.2015, n. 13 del 29/04/2016 e n. 2 del 30/03/2019.

L'entrata per la Tari viene accertata e riscossa dall'Unione dei Comuni della Valsavioire.

#### **Tosap**

[L'art. 38, comma 1, del Dlgs. n. 507/1993](#), dispone che "*sono soggette alla tassa le occupazioni di qualsiasi natura, effettuate, anche senza titolo, nelle strade, nei corsi, nelle piazze e, comunque, sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile dei comuni e delle province*"

La Tassa è applicata distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea.

Al Comune è riconosciuta l'autonomia regolamentare, nei limiti previsti dalle disposizioni normative, in materia di regolamentazione della Tassa e di applicazione delle Tariffe per le occupazioni.

Ai sensi [dell'art. 63, del Dlgs. n. 446/1997](#), l'applicazione della Tassa può essere sostituita da un canone avente natura patrimoniale (Cosap), da introdurre con l'approvazione di espresso Regolamento in merito.

	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>
Previsione	-----	-----	-----
Accertamento	9.316,30	7.880,51	7.322,01
Riscossione (competenza)	9.316,30	7.874,36	7.002,01

## Imposta di pubblicità

L'art. 1, del Dlgs. n. 507/1993, dispone che "la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate".

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/1997, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2019</b>
Previsione	-----	-----	-----
Accertamento	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Riscossione (competenza)	3.000,00	3.000,00	1.500,00

## Imposta di scopo

Non viene applicata dal Comune di Sellero.

## Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione:

- ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/1998, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto;
- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito www.finanze.it del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;
- fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (art. 1, commi 3 e 3-bis, del Dlgs. n. 360/1998) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;
- considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef "utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività";
- tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

<b>Anno 2017</b> <b>Aliquota 0,20 %</b> <i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	<b>Anno 2018</b> <b>Aliquota 0,20 %</b> <i>(rendiconto)</i>	<b>Anno 2019</b> <b>Aliquota 0,20%</b> <i>(rendiconto)</i>
36.316,92	33.995,02	34.500,00

## Imposta di soggiorno

Non applicata dal Comune di Sellero.

## 5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

<b>Recupero evasione</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
Ici/Imu	21.172,00	162.050,00	89.607,82
Tarsu/Tia/Tares	3.200,86	0,00	0,00
Altri tributi (Tasi)	0,00	13.231,27	5.353,41
<b>Totale</b>	<b>24.372,86</b>	<b>175.281,27</b>	<b>94.961,23</b>

In relazione alle riscossioni nella gestioni residui si evidenzia che le stesse sono così riassumibili:

Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2016	Euro	7.588,00
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2017	Euro	2.175,00
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2018	Euro	2.776,00

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

L'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti gli obiettivi di bilancio fra previsione ed accertamento.

L'Organo di revisione dà atto di aver verificato:

- che per quanto riguarda l'insieme dei tributi locali, l'apposito Ufficio ha parzialmente proceduto alla razionalizzazione e semplificazione dei procedimenti relativi all'accertamento, alla riscossione ed alle pratiche di contenzioso.
- che, rispetto agli obiettivi di bilancio definiti con il Peg, i risultati ottenuti nel corso dell'esercizio nell'azione di recupero dell'evasione sono i seguenti:

<b>Tributo</b>	<b>Obiettivo</b>	<b>Risultato</b>
Imu	52.500,00	65.269,78
Tasi	5.750	5.353,41

## 6. Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

L'Organo di revisione, in base [all'art. 1, comma 12-bis, del Dl. n. 138/2011](#) - che fino al 2019 ha previsto e incentivato la partecipazione alla lotta all'evasione fiscale e contributiva dei Comuni che effettuano segnalazioni all'Agenzia delle Entrate, alla Guardia di Finanza ed all'Inps, e che attribuisce all'Ente Locale la percentuale del 100% delle maggiori somme riscosse dall'Erario anche a titolo non definitivo e delle sanzioni civili applicate - attesta che il Comune ha accertato i seguenti introiti:

<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>
10.036,71	0,00	0,00

In proposito l'Ente Locale ha sottoscritto in data 10/12/2012 un "Protocollo d'intesa" con l'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Lombardia, mediante il quale le parti si propongono di raggiungere i seguenti obiettivi: definire un programma locale di recupero dell'evasione sui tributi statali in stretta collaborazione con l'Agenzia delle Entrate Provinciale e Regionale e nel caso dal controllo scaturisse un accertamento con esito positivo verrà dato luogo al ristorno di competenza del comune.

## 7. "Fondo di solidarietà comunale"

L'Organo di revisione ha verificato che l'entrata da "Fondo di solidarietà comunale", pari a euro 261.054,33, corrisponde a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

## 8. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che gli accertamenti e gli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada vengono gestiti dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.



## 9. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2017		Rendiconto 2018		Rendiconto 2019	
Accertamento	-----	12.304,16	-----	20.201,46	-----	9.327,20
Riscossione (competenza)	-----	12.304,16	-----	20.201,46	-----	9.327,20
Riscossioni residui	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00
	Anno 2015	0,00	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00
	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all' [art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016](#).

A partire dal 2018 i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno destinati esclusivamente e senza limiti temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- a interventi di riuso e di rigenerazione,
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

## 10. Andamento della riscossione su residui delle Entrate

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31/12/2019	Fcde al 31/12/19
Imu	Residui iniziali	85.087,71	35.397,41	2.734,63	12.688,64	89.793,75	18.456,57	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	3.776,78	35.397,41	2.734,63	13.252,06	89.793,75	18.456,57		
	Percentuale di riscossione	4,44	100,00	100,00	104,45	100,00	100,00		
Tarsu-Tia-Tari	Residui iniziali	12.625,20	7.204,39	6.120,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	5.420,81	1.084,05	294,75	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	42,94	15,05	4,82	0,00	0,00	0,00		
Sanzioni per violazione Cds	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	109.241,51	53.395,17	49.426,62	89.335,62	152.613,54	199.194,49	187.869,36	187.869,36
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	45.097,05	40.068,22	45.080,12	13.559,52	23.654,69	11.218,13		
	Percentuale di riscossione	41,29	75,05	91,21	15,18	15,50	5,63		
Proventi da permessi di costruire	Residui iniziali	16.182,91	10.963,23	11.562,52	11.033,77	10.663,78	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31 dicembre	5.219,68	0,00	528,75	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	32,25	0,00	4,58	0,00	0,00	0,00		

## 11. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta che il personale è stato interamente trasferito all'Unione dei Comuni della Valsaviore in data 01.07.2000.

## 12. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che

- Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 *rispettano* il limite di spesa previsto [dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/2010](#) (riduzione dell'80% rispetto alla spesa di competenza 2009);
- l'Ente non ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno ([Decreto 23 gennaio 2012](#)) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale ([art. 16, comma 26, Dl. n. 138/2011](#)).

I valori per l'anno 2019 rispettano i limiti disposti tranne per quanto riguarda la manutenzione delle autovetture:

- dall'[art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/2010](#), convertito con Legge n. 122/2010, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'[art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/2010](#), convertito con Legge n. 122/2010, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2019
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00

- dall'[art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/2010](#), convertito con Legge n. 122/2010, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2019
Formazione	0,00	50%	0,00	0,00

- dall'[art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/2012](#), come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2019
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	1.983,00	70%	594,90	1.870,91

**Il limite di spesa è stato superato perché l'Ente possiede un vecchio Panda che ha 18 anni ed è adibito a qualsiasi tipo di servizio quindi molto sfruttato e necessita di parecchie manutenzioni.**

## 13. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti [dall'art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall'[art. 1, comma 735, della Legge n. 147/2013](#), in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2019 delle entrate relative ai primi 3 titoli della parte entrata del rendiconto 2017, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2017	2018	2019
2,59%	3,12%	2,96%

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

	2017	2018	2019
Residuo debito	4.773.304,46	4.501.984,11	4.330.067,50
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	271.320,35	254.541,88	251.058,46
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Posta correttiva	0,00	82.625,27	-971,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.501.984,11</b>	<b>4.330.067,50</b>	<b>4.078.037,58</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	46.866,37	45.697,83	42.268,16
Quota capitale	271.320,35	254.541,88	251.058,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>318.186,72</b>	<b>300.239,71</b>	<b>293.326,62</b>

Non vi sono interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dell'ente ai sensi [dell'art. 207 del Tuel](#).

#### 14. Debiti fuori bilancio:

L'Ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 99.838,94, di cui euro 0,00 di parte corrente ed Euro 99.838,94 in conto capitale.

L'Organo di revisione ha provveduto a rilasciare il proprio parere su ogni Delibera di C.c. avente ad oggetto il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

motivazione riconoscimento <a href="#">ex art. 194 Tuel</a>	importo
- lett. a) - sentenze esecutive	0,00
- lett. b) - copertura disavanzi	0,00
- lett. c) - ricapitalizzazioni	0,00
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	99.838,94
<b>Totale</b>	<b>99.838,94</b>

- Evoluzione debiti fuori bilancio:

	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Debiti fuori bilancio	54.063,81	5.949,94	99.838,94

I debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2019 sono riconducibili a spese di somma urgenza di pronto intervento per la messa in sicurezza dell'abitato di fondovalle di Sellero all'altezza della località "Rodella", "Le Crus" e "Foppiola" a seguito dell'evento franoso caduta massi dal versante roccioso soprastante in località "Fontane de Ves" nella giornata del 06.09.2019-08.09.2019.

Alla chiusura dell'esercizio non risultano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio ancora in attesa di riconoscimento.

## 15. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati, nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	99.838,94
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	0,00
<b>Totale</b>	<b>99.838,94</b>

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	99.838,94
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
<b>Totale</b>	<b>99.838,94</b>

A questo proposito l'Organo di revisione richiama la deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 11/09/2019 ad oggetto "“Lavori somma urgenza relativi al pronto intervento per la messa in sicurezza dell'abitato di fondovalle di sellero all'altezza della località “Rodella”, “le Crus” e “Foppiola” a seguito dell'evento franoso di caduta massi dal versante roccioso soprastante in località “Fontane de ves” nella giornata del 06.09.2019 e 08.09.2019 - art. 163 del d.lgs. n°50/2016 e s.m.i. approvazione ordine di servizio, relazione tecnica, perizia giustificativa, computo metrico estimativo e documentazione fotografica” e la successiva deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 28/09/2019 di riconoscimento del debito fuori bilancio.

## 16. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente con **deliberazione n. 17 del 06/03/2019** affida la gestione dei servizi pubblici a domanda individuale, quali mensa e trasporto scolastico, all'Unione dei Comuni della Valsavioire.
- la gestione del servizio idrico integrato viene gestita dalla Società Acque Bresciane s.r.l. come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 13/12/2017.

I Servizi a domanda individuale e idrico integrato, presentano risultati pari a ZERO:

## 17. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del [dell'art. 242, comma 2, del Tuel](#). Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Preso atto che,

- ai sensi dell'[art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#), sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di

squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;

- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'[art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/2000](#);

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 45%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che:

- risultano non rispettati n. 2 parametri ed in particolare quelli relativi a (*elencarli*):
  - Sostenibilità debiti finanziari;
  - Debiti riconosciuti e finanziati.

I nuovi parametri di deficitarietà strutturale non si aggiungono, come già anticipato, agli indicatori di bilancio ma ne costituiscono parte integrante.

L'[art. 18-bis del Dlgs. n. 118/2011](#) prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il [Dm. Mef 9 dicembre 2015](#) e il [Dm. Interno 22 dicembre 2015](#), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. L'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2019 ed ha preso atto dell'assenza dell'analisi nella relazione sulla gestione.

## 18. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti ha emesso una Pronuncia specifica sul Bilancio consuntivo 2017 dell'Ente Locale, con protocollo n. 3775 del 31/10/2019 ai sensi [dell'art. 148-bis, del Tuel](#).

La Corte ha disposto l'archiviazione del questionario sul consuntivo 2017, accertando:

- la tardiva approvazione del rendiconto 2017, rispetto ai termini di cui all'articolo 227 del TUEL (delibera C.C. n. 12 del 4 giugno 2018);
- lo sfioramento, per il 2017, dei parametri di deficiarietà n. 4) e n. 7) di cui al D.M. 18 febbraio 2013;
- uno squilibrio di parte di corrente, per il 2017, pari ad euro - 49.515,26.

#### **19. Variazioni di bilancio**

Il Principio generale n. 7 sulla flessibilità prevede per gli Enti che *"nella Relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione."*

L'Organo di revisione prende atto che nella suddetta relazione è **contenuto unicamente l'elenco delle variazioni di bilancio sul bilancio di previsione 2019/2021**. Le motivazioni vengono espone soltanto nelle relative Delibere.

### III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

#### 1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

##### 1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERT.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	318.418,19			
Utilizzo avanzo di amministrazione	35.030,00	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	29.500,00	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	0,00	-----	Titolo 1 - Spese correnti	1.143.188,48	1.302.853,56
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	758.513,11	721.027,01	Fpv di parte corrente	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	86.328,74	88.157,56	Titolo 2 - Spese in conto capitale	329.679,01	201.538,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	475.299,44	444.274,49	Fpv in c/capitale	0,00	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	623.348,85	579.229,60	Titolo 3 - Spese per incremento di attività fin.	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fpv per attività fin.	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.943.490,14</b>	<b>1.832.688,66</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>1.472.867,49</b>	<b>1.504.391,70</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	251.058,46	251.058,46
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)	0,00	0,00
			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	297.620,99	297.095,44	Titolo 7-Spese c/terzi e partite giro	297.620,99	104.208,91
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>2.241.111,13</b>	<b>2.129.784,10</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>2.021.546,94</b>	<b>1.859.659,07</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.305.641,13</b>	<b>2.129.784,10</b>	<b>TOT. COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.021.546,94</b>	<b>1.859.659,07</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>-----</b>	<b>AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA</b>	<b>284.094,19</b>	<b>588.543,22</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.305.641,13</b>	<b>2.448.202,29</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.305.641,13</b>	<b>2.448.202,29</b>

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2018 di euro 320.415,54 è stato applicato nell'esercizio 2019 per euro 35.030,00 con la seguente ripartizione:

Quota accantonata	euro .....	per.....
Quota vincolata	euro .....	per.....
Quota destinata	euro 27.030,00	per investimenti
Quota libera	euro 8.000,00	per spese correnti straordinarie

##### 1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

	GESTIONE 2019		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019			318.418,19
RISCOSSIONI	(+)	469.078,66	1.660.705,44
PAGAMENTI	(-)	564.554,34	1.295.104,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)		588.543,22

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			588.543,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	296.636,13	580.406,69	877.042,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	154.538,70	726.442,21	880.980,91
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
<b>RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>	(=)			<b>584.605,13</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2019	286.312,02
- Fondi rischi contenzioso legale	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
TFM Sindaco	788,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>287.100,02</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	603,23
- Vincoli derivanti da trasferimenti	81.136,00
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	68.701,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>150.440,23</b>
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>147.064,88</b>

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

<b>Gestione di competenza 2019</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	2.241.112,13
Totale impegni di competenza	-	2.021.546,94
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>219.565,19</b>
Fpv iscritto in entrata		29.500,00
Fpv di spesa		0,00
<b>SALDO FPV</b>		<b>29.500,00</b>
Maggiori residui attivi riaccertati	+	6.891,74
Minori residui attivi riaccertati	-	19.285,09
Minori residui passivi riaccertati	+	27.517,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>15.124,40</b>



<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		<b>219.565,19</b>
SALDO FPV		<b>29.500,00</b>
SALDO GESTIONE RESIDUI		<b>15.124,40</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		320.415,54
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>		<b>584.605,13</b>

### **Parte Accantonata**

#### ***"Fondo crediti di dubbia esigibilità"***

L'Organo di revisione ha verificato che il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#) e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

Si specifica che nella determinazione del FCDE, ancorché non obbligatorio, è stato tenuto conto degli accertamenti a valere sull'esercizio 2019 che presentano carattere di dubbietà o difficile esazione (canoni di locazione e affitti).

	Risorse accantonate 31 dicembre 2018	Utilizzo 2019 accantonamento	Accantonamento stanziato 2019	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2019
Fcde di parte corrente	217.500,28	0,00	42.400,00	68.811,74	0,00
Fcde di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fcde</b>	<b>217.500,28</b>	<b>0,00</b>	<b>42.400,00</b>	<b>68.811,74</b>	<b>0,00</b>

#### ***"Altri accantonamenti"***

L'Ente ha provveduto ad accantonare le altre quote di avanzo specificando se la procedura seguita risponde a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (*Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011*).

Le modalità utilizzate per gli accantonamenti sono le seguenti:

Tipologia accantonamento	Importo 2018	Importo 2019	Modalità determinazione e contabilizzazione del Fondo
Fondo anticipazione di liquidità	0,00	0,00	
Fondo perdite organismi partecipati	0,00	0,00	
Fondo contenzioso	0,00	0,00	
Fondo spese legali	0,00	0,00	
Fondo indennità di fine mandato	4.877,18	788,00	

### **Parte destinata**

Non è stata prevista *parte destinata* del risultato di amministrazione.

## Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse vincolate al 31 dicembre 2018	Risorse vincolate applicate es. N	Entrate vincolate accertate N	Impegni N su entrate vincolate	Fpv N finanziata da entrate vincolate	Cancellazione impegni da entrate vincolate N	Cancellazione residui	Risorse vincolate nel bilancio N (o utilizzati)	Risorse destinate al 31 dicembre 2019
	a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e-g	i=a+c-d-e-f-g
Vincoli da leggi e principi contabili	352,02	0,00	251,21	0,00	0,00	0,00	0,00	251,21	603,23
Vincoli da trasferimenti	0,00	0,00	89.936,00	8.800,00	0,00	0,00	0,00	81.136,00	81.136,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	32.001,00	0,00	36.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.700,00	68.701,00
<b>Totale</b>	<b>32.353,02</b>	<b>0,00</b>	<b>126.887,21</b>	<b>8.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>118.087,21</b>	<b>150.440,23</b>

## Utilizzo delle risorse per tipologia del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Risultato d'amministrazione al 31/12/2018												
Valori e modalità di utilizzo del risultato di ammin/ne	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		Fcde	Fondo Passività potenziali	Altri Fondi	Parte accantonata	Ex Lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dfb	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese investimento	0,00											0,00
Finanziamento spese corretti permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata investimenti											27.030,00	27.030,00
Totale delle parti utilizzate	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
Totale delle parti non utilizzate	285.386,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.386,00
<b>Totali</b>	<b>293.386,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.030,00</b>	<b>320.416,00</b>

*Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risulta d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n*

### 1.3 Equilibrio di competenza complessivo

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2019, dà atto che l'Ente *ha* conseguito l'equilibrio della gestione di competenza complessivo: saldo dell'equilibrio complessivo euro 31.248,63.

## 1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2019, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	588.543,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	588.543,22

### Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

La cassa vincola degli ultimi tre esercizi risulta essere zero.

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	100.751,10	318.418,19	588.543,22
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	0,00	0,00	0,00

La Deliberazione di Giunta n. 3 del 09/01/2019 ha autorizzato l'anticipazione di tesoreria e l'impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'[art. 195, comma 2, del Tuel](#).

Non si è mai manifestata giacenza di cassa vincolata e non sono state utilizzate anticipazioni di tesoreria.

## 2. Contabilità economico-patrimoniale

A decorrere dal 2016, gli Enti territoriali **con popolazione superiori a 5.000 abitanti**<sup>1</sup>, i loro Organismi e i loro Enti strumentali in contabilità finanziaria, sono tenuti a adottare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/2011](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al [Dlgs. n. 118/2011](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al [Dlgs. n. 118/2011](#), con particolare riferimento al Principio n. 9, concernente "*L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata*".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

La corretta riclassificazione delle voci secondo il Piano dei conti integrato consente:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie<sup>2</sup>;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/2011](#).

Il rendiconto 2019 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il [Dlgs. n. 118/2011](#) dall'esercizio 2019, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

<sup>1</sup>Gli Enti Locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviato la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'Allegato n. 10 al [Dlgs. n. 118/2011](#) con modalità semplificate definite dall'Allegato A al Decreto Mef 11 novembre 2019.

<sup>2</sup>Nel sito [www.arconet.tesoro.it](http://www.arconet.tesoro.it), nella sezione "Piano dei conti" è disponibile una matrice di correlazione che evidenzia le relazioni tra le voci del piano finanziario e quelle del piano economico e di quello patrimoniale).

Gli Enti Locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'Allegato n. 10 al Dlgs. n. 118/2011 con modalità semplificate definite dall'Allegato A al Decreto Mef 11 novembre 2019.

Nonostante il comune abbia meno di 5.000 abitanti, non è stata allegata al rendiconto la situazione patrimoniale con modalità semplificata bensì il conto economico e lo stato patrimoniale.

A tal fine l'Organo di revisione **NON ha potuto verificare** per assenza di strumenti adeguati, che non sono stati forniti dalla società a cui è stato devoluto il compito di ricostruire il bilancio economico-patrimoniale:

- la corretta riclassificazione del "vecchio" bilancio dell'Ente in base alla codifica prevista dal Piano integrato dei conti;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale secondo quanto disposto dal paragrafo 9.3 del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale;
- la conclusione della determinazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Si rileva altresì la completa assenza dei risconti nel bilancio e il fatto che, come già evidenziato al punto 11 – sezione contabilità IVA – il credito risultante dalla dichiarazione Iva non risulta rilevato fra i residui, ma solo tra i crediti nel conto patrimoniale

#### Conto economico

L'Organo di revisione **NON può attestare la correttezza nella compilazione del conto economico, ma solo che le voci del Conto Economico come gli sono state presentate possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:**

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2019	2018	riferimento art. 2425 Cc.	riferimento Dm. 26/04/1995
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	497.458,78	599.348,39		
2	Proventi da fondi perequativi	261.054,33	261.054,34		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>86.328,74</b>	<b>102.694,40</b>		
a	Proventi da trasferimenti correnti	86.328,74	102.694,40		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>447.761,03</b>	<b>491.446,70</b>	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	317.428,05	315.005,75		
b	Ricavi della vendita di beni	126.130,99	170.496,05		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.201,99	5.944,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	23.988,96	22.424,18	A5	A5 a e b
	<b>TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)</b>	<b>1.316.591,84</b>	<b>1.476.968,01</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.282,70	36.426,42	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	323.901,65	292.226,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.689,39	8.832,82	B8	B8

12		Trasferimenti e contributi	637.419,60	618.120,74		
	a	Trasferimenti correnti	637.419,60	618.120,74		
		Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
	b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13		Personale	0,00	0,00	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	324.820,51	522.247,01	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	6.254,92	6.153,42	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	318.565,59	516.093,59	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	329.500,02	37.613,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	88.836,59	85.152,72	B14	B14
		<b>TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE (B)</b>	<b>1.745.450,46</b>	<b>1.600.619,47</b>		
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-428.858,62</b>	<b>-123.651,46</b>	-	-
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	3.548,87	3.548,87	C15	C15
	a	da società controllate	0,00	0,00		
	b	da società partecipate	3.548,87	3.548,87		
	c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	0,58	0,41	C16	C16
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3.549,45</b>	<b>3.549,28</b>		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
	a	Interessi passivi	42.268,16	45.697,83		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>42.268,16</b>	<b>45.697,83</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-38.718,71</b>	<b>-42.148,55</b>	-	-
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.</b>				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24		Proventi straordinari	-	-	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	70.650,63	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	16.116,35	74.332,44		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	517.101,41	117.356,99		E20c
	e	Altri proventi straordinari	971,46	0,00		
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>604.839,85</b>	<b>191.689,43</b>		
25		Oneri straordinari	-	-	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	12.393,35	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>12.393,35</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)</b>	<b>592.446,50</b>	<b>191.689,43</b>		
		<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>124.869,17</b>	<b>25.889,42</b>		
26		Imposte	9.790,39	8.592,88	E22	E22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>115.078,78</b>	<b>17.296,54</b>	E23	E23

## STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione, NON avendo potuto prendere atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2018 evidenzia le risultanze patrimoniali così come proposte dall'Ente al 31 dicembre 2019 su cui NON può esprimere pareri di correttezza e completezza.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art. 2424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/1995
		A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		<b>TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I		<i>Immobilitazioni immateriali</i>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.487,33	18.204,65	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilitazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>14.487,33</b>	<b>18.204,65</b>		
		<i>Immobilitazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali	<b>6.902.455,61</b>	<b>6.787.175,19</b>		
	1.1	Terreni	1.576.595,55	1.576.595,55		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	5.279.097,48	5.171.717,45		
	1.9	Altri beni demaniali	46.762,58	38.862,19		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>8.607.132,93</b>	<b>8.697.876,99</b>		
	2.1	Terreni	1.745.142,12	1.745.142,12	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	6.664.918,26	6.777.454,55		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	186.036,82	163.266,07	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.703,73	3.614,25	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	5.600,00	8.400,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	732,00	0,00		
	2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	3	Immobilitazioni in corso ed acconti	270.091,13	270.091,13	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.779.679,67</b>	<b>15.755.143,31</b>		
IV		<i>Immobilitazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	<b>249.472,00</b>	<b>249.472,00</b>	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	249.472,00	249.472,00		
	2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>249.472,00</b>	<b>249.472,00</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>16.043.639,00</b>	<b>16.022.819,96</b>		-
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	<b>99.539,79</b>	<b>67.464,68</b>		

	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	99.248,42	67.464,68		
	c	Crediti da Fondi perequativi	291,37	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	<b>48.252,22</b>	<b>51.841,61</b>		
	a	verso amministrazioni pubbliche	39.413,34	51.841,61		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	8.838,88	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3		Verso clienti ed utenti	309.657,01	278.367,96	CII1	CII1
4		Altri Crediti	<b>419.593,80</b>	<b>380.433,89</b>	CII5	CII5
	a	verso l'erario	12.901,00	11.933,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	9.481,82	15.709,15		
	c	altri	397.210,98	352.791,74		
		<b>Totale crediti</b>	<b>877.042,82</b>	<b>778.108,14</b>		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
1		Conto di tesoreria	<b>588.543,22</b>	<b>318.418,19</b>		
	a	Istituto tesoriere	588.543,22	318.418,19		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>588.543,22</b>	<b>318.418,19</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.465.586,04</b>	<b>1.096.526,33</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1		Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2		Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.509.225,04</b>	<b>17.119.346,29</b>	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2019	2018	referimento art. 424 Cc.	referimento Dm. 26/4/1995
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I		Fondo di dotazione	3.548.287,16	3.548.287,16	AI	AI
I		Riserve	<b>8.501.845,11</b>	<b>8.484.548,57</b>		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	17.296,54	41.376,08	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	1.409.685,51	1.492.917,05	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	172.407,45	163.080,25		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e	altre riserve indisponibili	6.902.455,61	6.787.175,19		
I		Risultato economico dell'esercizio	<b>115.078,78</b>	<b>17.296,54</b>	AIX	AIX
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>12.165.211,05</b>	<b>12.050.132,27</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3		Altri	287.100,02	0,00	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>287.100,02</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE TFR (C)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>						
1		Debiti da finanziamento	<b>4.078.037,58</b>	<b>4.330.067,50</b>		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	4.078.037,58	4.330.067,50	D4	D3 e D4

	d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2		Debiti verso fornitori	122.403,17	492.691,96	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	<b>194.519,96</b>	<b>0,00</b>		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	193.519,96	0,00		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	1.000,00	0,00		
5		Altri debiti	<b>564.057,78</b>	<b>246.454,56</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	568,37	0,00		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
	c	per attività svolta per c/ terzi (2)	285.554,56	92.155,08		
	d	altri	277.934,85	154.299,48		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>4.959.018,49</b>	<b>5.069.214,02</b>		
		<b>E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
I		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1		Contributi agli investimenti	<b>97.895,48</b>	<b>0,00</b>		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	88.568,28	0,00		
	b	da altri soggetti	9.327,20	0,00		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>97.895,48</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.509.225,04</b>	<b>17.119.346,29</b>	-	-
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	29.500,00	0,00		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>29.500,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

### 3. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- che, tenuto conto di quanto previsto [dall'art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
  - non esprime** valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
  - non evidenzia** i criteri di valutazione del patrimonio;
  - non analizza** i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- che nella sua formulazione **sono stati rispettati** i principi informativi della [Legge n. 241/1990](#), come modificata dalla Legge n. 15/2005, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- che alla stessa **non sono allegate** le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.



#### 4. Referto del controllo di gestione

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal [Dl. n. 174/12](#), convertito con Legge n. 213/2012.

Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. [196- 198-bis](#), del Tuel.

Si ricorda che l'[art. 196](#) prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il Regolamento dei controlli interni previsto dal [Dl. n. 174/2012](#);
- attesta che attraverso il controllo di gestione l'Ente ha verificato l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati
- attesta che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'Ente, la struttura operativa a cui lo stesso è stato affidato è rappresentata dall'Unione dei Comuni della Valsaviore;
- dà atto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi [dell'art. 198, del Tuel](#), le conclusioni del proprio controllo:
  - alla Giunta comunale, relativamente alla verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
  - al dirigente di ogni servizio al fine di fornire loro gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione del servizio cui sono preposti;
  - alla Corte dei conti ([art. 198-bis, del Tuel](#) introdotto dall'art. 1, comma 5, Dl. n. 168/04, convertito in Legge n. 191/04).
- invita gli organi dell'Ente, non essendosi questo ancora dotato di una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione di cui agli art. [196](#) e [197](#), del Tuel:
  - ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal [Dlgs. n. 286/1999](#) e dal [Dl. n. 174/2012](#);
  - ad istituire un apposito nucleo di valutazione dell'attività dei dirigenti;
  - a dotarsi di strumenti anche minimali per il controllo di gestione;
  - a realizzare un adeguato sistema di contabilità economica.

## CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione fa presente che:

### RELATIVAMENTE ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

- Il Principio generale n. 7 sulla flessibilità prevede per gli Enti che *"nella Relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione."*

**L'Organo di revisione rileva che nella suddetta relazione è contenuto UNICAMENTE l'elenco delle variazioni per data sul bilancio di previsione 2019/2021, mentre per tutte le altre informazioni è necessario attingere alle singole delibere.**

**Rileva inoltre che sono assenti:**

- le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- i criteri di valutazione del patrimonio e l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- l'analisi dei principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione;

**Si invita, pertanto, ad una maggiore attenzione in futuro al contenuto della relazione sulla gestione in ossequio al disposto dell'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come richiamato dall'art. 231 del TUEL**

### RELATIVAMENTE ALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

- Come già esposto nella relazione, gli Enti Locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'Allegato n. 10 al Dlgs. n. 118/2011 con modalità semplificate definite dall'Allegato A al Decreto Mef 11 novembre 2019.

**Nonostante il comune abbia meno di 5.000 abitanti, non è stata allegata al rendiconto la situazione patrimoniale con modalità semplificata bensì il conto economico e lo stato patrimoniale.**

Nei conti allegati (economico e patrimoniale), però, i dati contabili non sembrano esposti in maniera corretta (ad esempio l'assenza di risconti e l'appostazione del credito IVA solo nella situazione patrimoniale e non anche tra i residui attivi) e soprattutto non sono controllabili dall'Organo di revisione per il fatto che i valori ricostruiti dal sistema contabile al 01.01.2018, come peraltro già esposto anche nella relazione dello scorso anno, non li si è potuti verificare in quanto non è stato dato il modo di sottoporre a controllo e verifica:

- la corretta riclassificazione del "vecchio" bilancio dell'Ente in base alla codifica prevista dal Piano integrato dei conti;
- la codifica dell'inventario secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale secondo quanto disposto dal paragrafo 9.3 del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale;
- la conclusione della determinazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

**Si invita, pertanto, per il futuro alla predisposizione e allegazione, più coerente con le dimensioni dell'ente, della sola situazione patrimoniale semplificata o, in alternativa, volendo predisporre entrambi i prospetti (economico e patrimoniale) di redigere anche le scritture contabili di assestamento e di far comunque coincidere i totali patrimoniali dei crediti e dei debiti con quelli dei residui attivi e passivi. In ogni caso affinché l'Organo di revisione possa esprimere il suo parere sulla correttezza e completezza dei prospetti contabili (ancorché semplificati) è necessario permettere il controllo della riclassificazione operata per l'utilizzo del piano integrato dei conti.**

Tutto ciò premesso

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Certifica**

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

**esprime**

**parere favorevole relativamente al Rendiconto della gestione finanziaria**, mentre riguardo al conto economico-patrimoniale, in considerazione dei rilievi esposti, non è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità; invita tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

**L'Organo di revisione**

**Zambon Giuseppe**

