

# COMUNE DI CIVIDATE CAMUNO

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

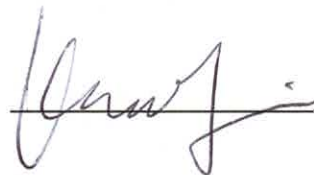
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

SAVOGIN RAG. RAFFAELLA



# Comune di Civate Camuno

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

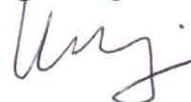
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Civate Camuno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Civate Camuno, li 06/07/2020

L'organo di revisione  
Il revisore unico  
Savogin Rag. Raffaella



## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Rag. Raffaella Savogin, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 29/12/2017;

◆ ricevuta in data 25/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 03/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

(essendo detto ente un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si e' avvalso dell'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non ha l'obbligo di allegare il conto economico; tuttavia l'ente lo ha ugualmente redatto

per la stessa motivazione su esposta e' stata redatta la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019)

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 29.03.2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | nr.5  |
| di cui variazioni di Consiglio  | nr.2  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | nr.3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | nr. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | nr. 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | nr. 0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio

sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Civate Camuno registra una popolazione all'1.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..2.773 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento; *(Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Antichi Borghi di Vallecamonica;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto a controlli di cui all'art. 243 TUEL;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, di cui alla delibera di Giunta n. 4 del 29/01/2020;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili (vi provvede direttamente il responsabile i servizi economico/finanziari);
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o

- minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto
- non ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

#### DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

| RENDICONTO 2019                | Proventi    | Costi       | Saldo        | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|---------------------------|-------------------------|
| Asilo nido                     |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Casa riposo anziani            |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Fiere e mercati                |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Mense scolastiche              | € 50.000,00 | € 77.000,00 | -€ 27.000,00 | 64,94%                    | 71,00%                  |
| Musei e pinacoteche            |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Teatri, spettacoli e mostre    |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Colonie e soggiorni stagionali |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Corsi extrascolastici          |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Impianti sportivi              |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Parchimetri                    |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Servizi turistici              |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Lampade votive                 | € 8.799,16  | € 8.826,87  | -€ 27,71     | 99,69%                    | 96,00%                  |
| Uso locali non istituzionali   |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Centro creativo                |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |
| Altri servizi                  |             |             | € -          | #DIV/0!                   |                         |

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € 629.441,09 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € 629.441,09 |

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

|                                  | 2017         | 2018         | 2019         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 406.846,69 | € 695.544,60 | € 629.441,09 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 191.528,45 | € -          | € 279.945,10 |

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>+/-</b> | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +          | € 310.510,10 | € 191.528,45 | € -          |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +          | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =          | € 310.510,10 | € 191.528,45 | € -          |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +          | € 650.264,89 | € -          | € 279.945,10 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -          | € 769.246,54 | € 191.528,45 | € -          |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =          | € 191.528,45 | € -          | € 279.945,10 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -          | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =          | € 191.528,45 | € -          | € 279.945,10 |
|   |            |              |              |              |
|   |            | <b>2017</b>  | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019   |          |                         |                     |                    |                  |
|---|----------|-------------------------|---------------------|--------------------|------------------|
|   | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui            | Totale           |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |          | € 695.544,60            |                     |                    | 695544,60        |
| Entrate Titolo 1.00   | +        | € 1.752.608,68          | € 1.323.522,43      | € 126.744,11       | 1450266,54       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate Titolo 2.00   | +        | € 370.447,65            | € 308.632,54        | € 16.647,97        | 325280,51        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate Titolo 3.00   | +        | € 2.831.437,44          | € 1.601.022,05      | € 490.881,34       | 2091903,39       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)   | =        | € 4.954.493,77          | 3233177,02          | € 634.273,42       | 3867450,44       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)  |          | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +        | € 4.431.199,03          | € 2.902.694,71      | € 662.991,69       | 3565686,40       |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +        | € 444.412,16            | € 439.319,36        | € -                | 439319,36        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |          | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)  |          | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)  | =        | € 4.875.611,19          | 3342014,07          | € 662.991,69       | 4005005,76       |
| Differenza D (D=B-C)  | =        | € 78.882,58             | -€ 108.837,05       | -€ 28.718,27       | -137555,32       |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |          |                         |                     |                    |                  |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)  | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | -        | € 26.947,20             | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)   | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)  | =        | € 51.935,38             | -€ 108.837,05       | -€ 28.718,27       | -137555,32       |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | +        | € 1.387.191,62          | € 414.248,68        | € 227.014,25       | 641262,93        |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti   | +        | € 180.146,00            | € 180.146,00        | € -                | 180146,00        |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | +        | € 26.947,20             | € -                 | € -                | € -              |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)   | =        | € 1.594.284,82          | € 594.394,68        | € 227.014,25       | 821408,93        |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine   | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)          | =        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)  | =        | € 1.601.842,01          | € 594.394,68        | € 227.014,25       | 821408,93        |
| Spese Titolo 2.00   | +        | € 1.508.898,77          | € 622.082,29        | € 132.802,22       | 754884,51        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)  | =        | € 1.508.898,77          | € 622.082,29        | € 132.802,22       | 754884,51        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | -        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | -        | € 1.508.898,77          | € 622.082,29        | € 132.802,22       | 754884,51        |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | =        | € 85.386,05             | -€ 27.687,61        | € 94.212,03        | 66524,42         |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine   | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine   | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.   | +        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)            | =        | € -                     | € -                 | € -                | € -              |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere   | +        | € 7.557,19              | € 7.557,19          | € -                | 7.557,19         |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere   | -        | € 7.557,19              | € 7.557,19          | € -                | 7.557,19         |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | +        | € 707.068,78            | € 344.472,24        | € 6.670,42         | 351142,66        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | -        | € 746.852,60            | € 292.321,98        | € 53.893,29        | 346215,27        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R-</b>   | <b>=</b> | <b>€ 793.082,21</b>     | <b>-€ 84.374,40</b> | <b>€ 18.270,89</b> | <b>629441,09</b> |
| * Trattasi di quota di rimborso annua   |          |                         |                     |                    |                  |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui   |          |                         |                     |                    | 0                |

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria entro il 31/12/2019, autorizzato con delibera di Giunta n. 40 del 10/06/2019.

(Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 1.175.439,88)

L'Ente ha utilizzato una cifra modesta (€ 7.557,19), per far fronte a pagamenti in scadenza in quanto non ha ricevuto per tempo somme spettanti dallo Stato.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 225.061,10.

Questi e' dovuto ad impegni assunti per la parte corrente e per la parte in conto capitale per i quali e' stato applicato l'avanzo di amministrazione.

L'equilibrio di bilancio, con l'applicazione dell'avanzo come dai dettati normativi, e' rispettato.

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

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

| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2019</b>   |
|--|---------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 225.061,10 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 396.338,00  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 321.478,03  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 74.859,97   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| <b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>         | € -           |
| <b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>           | € 144.108,24  |
| <b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>          | € 58.696,79   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 85.411,45  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 225.061,10 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 74.859,97   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 85.411,45  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 371.390,72  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 258.301,93  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>      | € 394.080,07  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 1.518.430,00                     | € 1.485.284,65               | € 1.323.522,43          | 89,10900884                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 353.578,52                       | € 331.563,57                 | € 308.632,54            | 93,0839718                        |
| <b>Titolo III</b> | € 2.225.309,10                     | € 2.010.698,17               | € 1.601.022,05          | 79,62518064                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 876.990,80                       | € 429.223,35                 | € 414.248,68            | 96,5112173                        |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/0!                           |

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 e' correttamente rappresentata nell'

“ALLEGATO N. 10-RENDICONTO DI GESTIONE – VERIFICA DEGLI EQUILIBRI”

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV                         | 01/01/2019   | 31/12/2019   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 43.445,61  | € 18.184,33  |
| FPV di parte capitale       | € 352.892,39 | € 303.293,70 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>  |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | € 41.307,50 | € 43.445,61 | € 18.184,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | € 27.833,51 | € 43.445,61 | € 18.184,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € 13.473,99 | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | € -         | € -         | € -         |

Il FPV in spesa c/capitale e' stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

| <b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>  |             |              |              |
|--|-------------|--------------|--------------|
|  | <b>2017</b> | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 21.928,00 | € 352.892,39 | € 303.293,70 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € -         | € -          | € -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 21.928,00 | € -          | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € 352.892,39 | € 303.293,70 |

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 394.080,07, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            |           |           |                  |
|---|------------|-----------|-----------|------------------|
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |           |           | 0,00             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |           | 629441,09        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 399564,10 | 624096,52 | 1023660,62       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |           |           | 0,00             |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 172760,39 | 764783,22 | 937543,61        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |           |           | 18184,33         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |           |           | 303293,70        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |           |           | <b>394080,07</b> |

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:**

|   |  |  |  |          |
|---|--|--|--|----------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |  |  |  |          |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>                  |  |  |  | 77823,31 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup> |  |  |  |          |
| Fondo anticipazioni liquidità   |  |  |  |          |
| Fondo perdite società partecipate   |  |  |  |          |
| Fondo contezioso  |  |  |  |          |
| Altri accantonamenti  |  |  |  | 650,73   |

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

|   | 2017         | 2018         | 2019         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 747.095,10 | € 629.692,65 | € 394.080,07 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 35.178,17  | € 90.681,17  | € 78.474,04  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 100.000,00 | € 100.000,00 | € 100.000,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 359.403,00 | € -          | € 167.046,44 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 252.513,93 | € 439.011,48 | € 48.559,59  |

La somma di €100.000,00 e' elargita da un'azienda privata, vincolata al concorso per la costruzione della casa di riposo, per cui puo' essere utilizzata solo a tale scopo.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione a seconda della fonte di finanziamento

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

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) |              |                   |                   |                          |             |                 |          |       |       |                                   |
|--|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|-------|-----------------------------------|
| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018  |              |                   |                   |                          |             |                 |          |       |       |                                   |
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                          |             | Parte vincolata |          |       |       | Parte destinata agli investimenti |
|  |              |                   | FCDF              | Fondo prestiti/interessi | Altri Fondi | Ec lege         | Trasfer. | mutuo | altro |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |          |       |       |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |          |       |       |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | € 240.881,20 | € -               |                   |                          |             |                 |          |       |       |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | € 130.509,52 | € -               |                   |                          |             |                 |          |       |       |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |          |       |       |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |          |       |       |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | € -          |                   | € -               | € -                      | € -         |                 |          |       |       |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | € -          |                   |                   |                          |             | € -             | € -      | € -   |       |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | € -          |                   |                   |                          |             |                 |          |       |       | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -          | € -               | € -               | € -                      | € -         | € -             | € -      | € -   | € -   | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | € -          | € -               | € -               | € -                      | € -         | € -             | € -      | € -   | € -   | € -                               |

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2

Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. nr.22 del 03/06/2020, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. nr.22 del 3.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 1.411.630,43 | € 867.958,09 | € 399.564,10            | -€ 144.108,24 |
| Residui passivi | € 1.081.144,38 | € 849.687,20 | € 172.760,39            | -€ 58.696,79  |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 80.775,85                      | € 6.091,91                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 63.332,39                      | € 51.281,13                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € 1.323,75                                    |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 144.108,24</b>              | <b>€ 58.696,79</b>                            |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di rideterminazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. del TUEL .

Non vi sono stati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti.

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2015        | 2016       | 2017        | 2018        | 2019        | Totale residui conservati al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|---|
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -        | € -         | € 2.283,63  | € 3.448,56  | € 3.448,56                              |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -        | € -         | € 2.283,63  | € -         |   |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #DIV/0!    | #DIV/0!     | 100%        |             |   |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 2.096,30          | € 13.469,60 | € 9.185,61 | € 13.782,55 | € 51.734,22 | € 54.504,00 | € 101.456,8                             |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.158,66          | € 1.384,94  | € 510,48   | € 504,38    | € 35.116,96 | € -         |   |
|   | Percentuale di riscossione  | 55%                 | 10%         | 6%         | 4%          | 68%         |             |   |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € 4.661,24          | € -         | € 368,37   | € -         | € -         | € -         | € 4.409,0                               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € 598,63            | € -         | € 21,98    | € -         | € -         | € -         |   |
|   | Percentuale di riscossione  | 13%                 | #DIV/0!     | 6%         | #DIV/0!     | #DIV/0!     |             |   |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € -         | 1228,26    | € 781,62    | € 2.374,00  | € 10.544,84 | € 13.584,7                              |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 |             |            |             | € 1.344,00  |             |   |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #VALORE!   | 0%          | 57%         |             |   |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € 2.044,90  | € 1.163,64 | € 2.860,77  | € 39.556,79 | € 39.500,00 | € 44.184,0                              |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -        | € 1.500,00  | € 39.442,03 | € -         |   |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | 0%          | 0%         | 52%         | 100%        |             |   |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -        | € -         | € -         | € -         | € -                                     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -        | € -         | € -         | € -         |   |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #DIV/0!    | #DIV/0!     | #DIV/0!     |             |   |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € 10,53             | € -         | € 1.163,11 | € 2.852,79  | € 52.549,71 | € 52.500,00 | € 56.641,4                              |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -        | € -         | € 52.434,68 | € -         |   |
|   | Percentuale di riscossione  | 0%                  | #DIV/0!     | 0%         | 0%          | 100%        |             |   |

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2019" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2019 e la colonna riferita al 2019 contiene, al contrario, i dati della competenza.
- Nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2019

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31

dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

*N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.*

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

*Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*

*Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.*

*In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.*

*Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.*

*Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:*

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 77.823,31.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) che non sono stati eliminati di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) di conseguenza, non vi è stata corrispondente riduzione del FCDE;

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

## **Fondi spese e rischi futuri**



### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto le Società partecipate non presentano perdite.

### Fondo indennità di fine mandato

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

|  |          |
|--|----------|
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b> | € 650,73 |
|  |          |
|  |          |
|  |          |

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendenti.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2018</b> | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                        |                        | 0                 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 517750,14              | 620843,94              | 103093,8          |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 31061,06               | 34833,33               | 3772,27           |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                        |                        | 0                 |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 14443                  | 49929,58               | 35486,58          |

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2017   | Importi in euro       | %            |
|--|-----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | € 1.533.167,77        |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 230.645,63          |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 1.762.506,25        |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>   | <b>€ 3.526.319,65</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>€ 352.631,97</b>   |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>   |                       |              |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)  | € 251,42              |              |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui  | € -                   |              |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | € -                   |              |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D +E)</b>   | <b>€ 352.380,55</b>   |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D -E)</b>   | <b>€ 251,42</b>       |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>   |                       | <b>0,71%</b> |
| <p>1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.</p> <p><b>Nota Esplicativa</b></p> <p>Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.</p> |                       |              |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>               |          |                       |
|--|----------|-----------------------|
| <b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>       | +        | € 1.709.382,73        |
| <b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>               | -        | € 317.654,32          |
| <b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b> | +        | € 180.146,00          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                       | <b>=</b> | <b>€ 1.571.874,41</b> |

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

| Anno                                  | 2017                  | 2018                  | 2019                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 2.334.931,33        | € 2.011.230,34        | € 1.709.382,73        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                       |                       | € 180.146,00          |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 323.700,99         | -€ 301.847,61         | -€ 317.654,32         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 2.011.230,34</b> | <b>€ 1.709.382,73</b> | <b>€ 1.571.874,41</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.773,00              | 2.742,00              | 2.737,00              |
| Debito medio per abitante             | 725,29                | 623,41                | 574,31                |

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

| Anno             | 2017        | 2018         | 2019         |
|------------------|-------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari | € 89.883,35 | € 164.935,94 | € 145.251,42 |

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

*In caso di risposta affermativa compilare la tabella sottostante:*

*-riportando l'importo dei mutui estinti e rinegoziati*

*- indicando l'importo delle risorse derivanti dalla rinegoziazione, distinguendo la parte destinata a spesa corrente e la parte destinata a spesa in c/capitale.*

|   | IMPORTI      |
|---|--------------|
| Mutui estinti e rinegoziati   | € 523.680,97 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione  | € 6.724,32   |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i>  | € 6.724,32   |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>   | € -          |
| Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari | € -          |

L'Ente non ha alienato beni patrimoniali.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

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

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

L'esito del risultato di amministrazione e' desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019.

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE   |                            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|----------------------------|
|                                   |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2018 | FCDE<br>Rendiconto<br>2019 |
| Recupero evasione IMU             | € 40.442,49  | € 34.693,39 | € -  | € -                        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 5.347,98   | € 5.275,02  | € -  | € -                        |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -  | € -                        |
| Recupero evasione altri tributi   | € 1.108,17   | € 1.108,17  | € -  | € -                        |
| <b>TOTALE</b>                     | € 46.898,64  | € 41.076,58 | € -  | € -                        |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 4.527,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per diminuzione del gettito dovuto anche alla chiusura di alcune attività.

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

|   | Importo    | %     |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 2.283,63 |       |
| Residui riscossi nel 2019               | € 2.283,63 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            |       |
| Residui al 31/12/2019                   | € -        | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 3.448,56 |       |
| Residui totali                          | € 3.448,56 |       |
| FCDE al 31/12/2019                      |            | 0,00% |

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 8.778,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>TASI</b>                             | Importo | %       |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2019              |         |         |
| Residui riscossi nel 2019               |         |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |         |
| Residui al 31/12/2019                   | € -     | #DIV/0! |
| Residui della competenza                |         |         |
| Residui totali                          | € -     |         |
| FCDE al 31/12/2019                      |         | #DIV/0! |

Non vi sono residui di detta imposta in quanto tutta riscossa.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 24.003,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

| <b>TARSU/TIA/TARI</b>                   |   |            |
|---|---|------------|
|   |   | Importo    |
|   |   | %          |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € | 90.268,28  |
| Residui riscossi nel 2019               | € | 43.315,42  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |   |            |
| Residui al 31/12/2019                   | € | 46.952,86  |
|   |   | 52,01%     |
| Residui della competenza                | € | 54.504,00  |
| Residui totali                          | € | 101.456,86 |
| FCDE al 31/12/2019                      |   | 0,00%      |

Si esorta l'Ente a provvedere alla riscossione dei tributi arretrati, anche avvalendosi di emissioni a ruolo coatto con affidamento all'Agenzia Entrate e Riscossioni competente.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2017         | 2018        | 2019        |
|---|--------------|-------------|-------------|
| Accertamento  | € 138.554,54 | € 94.053,31 | € 46.488,57 |
| Riscossione   | € 138.554,54 | € 94.053,31 | € 46.488,57 |

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

| <b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |             |                 |
|---|-------------|-----------------|
| Anno  | importo     | % x spesa corr. |
| 2017  | € 11.632,00 |                 |
| 2018  | € -         |                 |
| 2019  | € -         |                 |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Dal 2017 non sono più evidenziate entrate per violazioni codice della strada in quanto il servizio è stato affidato all'Unione Antichi Borghi della Valle Camonica (con conseguente trasferimento anche del personale addetto).

Vi sono peraltro somme a residuo come segue:

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| residui attivi al 01/01/2019 | € 5.029,61 |
| residui riscossi nel 2019    | 620,61     |
| residui al 31/12/2019        | 4.409,00   |

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

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

| FITTI ATTIVI                            |             |        |
|---|-------------|--------|
|   | Importo     | %      |
| Residui attivi al 1/1/2019              | € 5.800,88  |        |
| Residui riscossi nel 2019               | € 2.761,00  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2019                   | € 3.039,88  | 52,40% |
| Residui della competenza                | € 11.841,04 |        |
| Residui totali                          | € 14.880,92 |        |
| FCDE al 31/12/2019                      | -           | 0,00%  |

Anche per questa voce delle entrate si raccomanda l'Ente affinché solleciti i pagamenti dovuti.

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati                                | Rendiconto 2018       | Rendiconto 2019       | variazione        |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | € 472.016,55          | € 507.198,21          | 35.181,66         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 43.560,89           | € 36.158,28           | -7.402,61         |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 1.825.663,90        | € 1.961.187,57        | 135.523,67        |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 591.996,75          | € 681.332,33          | 89.335,58         |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | € 164.935,94          | € 145.251,42          | -19.684,52        |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 315,90              | € 25.666,14           | 25.350,24         |
| 110 altre spese correnti                      | € 167.138,65          | € 155.166,88          | -11.971,77        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 3.265.628,58</b> | <b>€ 3.511.960,83</b> | <b>246.332,25</b> |

### **Spese per il personale**

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

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

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di*

lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

|  | Media 2011/2013                     |                     |
|--|-------------------------------------|---------------------|
|  | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2019     |
| Spese macroaggregato 101                                     | € 563.337,46                        | € 507.198,21        |
| Spese macroaggregato 103                                     | € 59.445,81                         | € 55.609,95         |
| Irap macroaggregato 102                                      | € 36.956,53                         | € 31.615,61         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo  |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare (corsi e mensa)                  | € 3.829,41                          | € 3.479,89          |
| Altre spese: da specificare (rimborso all'Unione per Vigili) |                                     | € 68.313,23         |
| Altre spese: da specificare.....                             |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                         | <b>€ 663.569,21</b>                 | <b>€ 666.216,89</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                   |                                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                                | € 104.992,91                        | € 118.869,44        |
| di cui rinnovi contrattuali                                  |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>    | <b>€ 558.576,30</b>                 | <b>€ 547.347,45</b> |

Nel computo della spesa di personale 2018 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

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

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il termine di legge (comprese le proroghe concesse) e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:



a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e' soggetto ai seguenti limiti di spesa

-spese per incarichi di collaborazione autonoma-studi e consulenza

-spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicita' e rappresentanza

-spese per sponsorizzazione

-spese per formazione

-spese per stampa di relazioni e pubblicazioni

-spese per missioni

-spese per acquisto, manutenzioni, noleggio ed esercizio di autovetture, nonche' per l'acquisto di buoni taxi

ed il rispetto dei seguenti vincoli:

obbligo di comunicazione, anche se negativa, al garante delle comunicazioni delle spese pubblicitarie per gli enti con popolazione superiore a 40000 abitanti

obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con l'esclusione dei beni infrastrutturali

vinco procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali

vincoli procedurali concernenti la locazione e manutenzione degli immobili

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ed e' stata rilasciata solo dalla societa' "Valle Camonica Servizi srl"

Si esorta quindi l'Ente a munirsi di detti prospetti da ora e per tempo per i prossimi consuntivi, e di menzionare anche nella relazione della Giunta allegata al Bilancio.

*Nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e*

*società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)*

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2019 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2018*) e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

L'Ente, essendo un Comune con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, si è avvalso del quanto previsto dall'art. 232, comma 2, modificato dall'art. 57 comma 2-ter D,L. 124/2019, convertito in Legge 157/2019, ratificato con Delibera di Consiglio n. 35 del 19/10/2019

Tuttavia l'Ente ha ritenuto doverlo redigere, che costituisce allegato h) al rendiconto-Costi per missione

## **STATO PATRIMONIALE**

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

Avvalendo l'Ente della facoltà di cui all'art. 232, comma 2 TUEL, lo stesso è stato redatto con procedura semplificata ai sensi del DM 11/11/2019

Il conto del patrimonio è aggiornato al 31/12/2019.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

non risultano evidenziati gli esiti delle verifiche crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

