

Comune di MISSAGLIA

Provincia di LECCO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA PAOLA FALARDI



# Comune di Missaglia

## Organo di revisione

Verbale n.11 del 25/06/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;

del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;

dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Missaglia, lì 25/06/2020



L'organo di revisione

Dott.ssa Paola Falardi

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa Paola Falardi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/03/2018, ricevuta in data 19.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 16/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale; <sup>(1)</sup>

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di /organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni((facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati per codici di bilancio (ex-SIOPE);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si

riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5); inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019/2020/2021 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera N.31 di C.C. del 18/07/2018

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal Consiglio;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 19;

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;



- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2019 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2019, con delibera di C.C. n. 28;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 35 del 21/05/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2273 reversali e n. 2636 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Milano, reso entro il 31 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31/12/2019 (da conto del tesoriere) €. 2.280.389,51

Fondo di cassa al 31/12/2019 (da scritture contabili) €. 2.280.389,51

risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.819.909,68
Riscossioni	987.048,77	5.313.209,02	6.300.257,79
Pagamenti	687.149,52	5.152.628,44	5.839.777,96
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.280.389,51</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.280.389,51</b>
di cui per cassa vincolata			235.249,27

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	2.280.389,51
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	235.249,27
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)</b>	<b>235.249,27</b>

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata al 31/12/2019, nell'importo di €.235.249,27 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2019 è pari a quello risultante al tesoriere indicato nella precedente tabella.

Cassa vincolata presso il tesoriere	235.249,27
Totale cassa vincolata presso il tesoriere	235.249,27
Cassa vincolata all'1/01/2019	283.074,78
Totale cassa vincolata presso l'Ente al 01/01/2019	283.074,78
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2019	130.000,00
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2019	177.825,51
Totale cassa vincolata presso l'Ente al 31/12/2019	235.249,27

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Disponibilità	1.693.512,42	1.819.909,68	2.280.389,51
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro -74.608,28 senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 460.986,04 come risulta dai seguenti elementi:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamenti di competenza	5.281.814,15	5.661.849,10	6.552.455,76
Impegni di competenza	5.700.437,99	5.735.547,95	5.981.836,77
f.p.v. anno n - 1	1.173.289,35	1.306.035,52	1.074.126,51
f.p.v. anno n + 1	1.306.035,52	1.074.126,51	1.719.353,78
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-551.370,01</b>	<b>158.210,16</b>	<b>-74.608,28</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	<b>5</b>	<b>2019</b>
Riscossioni	(+)	5.313.209,02
Pagamenti	(-)	5.152.628,44
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	160.580,58
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.074.126,51
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.719.353,78
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-645.227,27
Residui attivi	(+)	1.239.246,74
Residui passivi	(-)	829.208,33
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	410.038,41
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-74.608,28</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

Risultato della gestione di competenza	-74.608,28
Avanzo di amministrazione 2018 applicato	460.986,04
Quota di disavanzo ripianata	0,00
<b>Saldo</b>	<b>386.377,76</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2017	2018	2019
Entrate titolo I	3.625.421,12	3.738.267,18	3.794.362,96
Entrate titolo II	53.240,83	186.769,75	165.606,32
Entrate titolo III	642.482,52	728.582,59	754.865,44
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>4.321.144,47</b>	<b>4.653.619,52</b>	<b>4.714.834,72</b>
Spese titolo I (B)	3.810.538,16	3.869.498,83	3.922.578,18
Rimborso prestiti parte del Titolo III* ora IV (C)	398.786,40	436.040,44	470.914,36
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>111.819,91</b>	<b>348.080,25</b>	<b>321.342,18</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	95.190,32	97.361,56	93.170,48
FPV di parte corrente finale (-)	97.361,56	93.170,48	93.575,19
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>-2.171,24</b>	<b>4.191,08</b>	<b>-404,71</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		3.000,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>109.648,67</b>	<b>355.271,33</b>	<b>320.937,47</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2017	2018	2019
Entrate titolo IV	310.011,67	275.148,22	788.525,22
Entrate titolo V **ora VI	0,00	150.000,00	380.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>310.011,67</b>	<b>425.148,22</b>	<b>1.168.525,22</b>
Spese titolo II (N) e titolo III	840.455,42	846.927,32	919.248,41
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-530.443,75</b>	<b>-421.779,10</b>	<b>249.276,81</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
F.p.v. iniziale conto capitale (I)	1.078.099,03	1.208.673,96	980.956,03
F.p.v. finale conto capitale (I)	1.208.673,96	980.956,03	1.625.778,59
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	686.000,00	296.900,00	460.986,04
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>24.981,32</b>	<b>102.838,83</b>	<b>65.440,29</b>

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	93.170,48	93.575,19
FPV di parte capitale	980.956,03	1625.778,59
FPV di partite finanziarie	0,00	0,00

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

Per contributi in c/capitale dalla Stato	360.000,00	360.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari BPM		
Per monetizzazione aree standard	3.500,00	3.500,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	14.101,00	7.500,00
Per proventi opere forestali		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	380.000,00	380.000,00
<b>Totale</b>	<b>757.601,00</b>	<b>751.000,00</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>



### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 1.016.007,75 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.819.909,68
RISCOSSIONI	987.048,77	5.313.209,02	6.300.257,79
PAGAMENTI	687.149,52	5.152.628,44	5.839.777,96
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>2.280.389,51</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>2.280.389,51</b>
RESIDUI ATTIVI	846.139,97	1.239.246,74	2.085.386,71
RESIDUI PASSIVI	801.206,36	829.208,33	1.630.414,69
<i>Differenza</i>			<b>454.972,02</b>
FPV per spese correnti			93.575,19
FPV per spese in conto capitale			1.625.778,59
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2019</b>			<b>1.016.007,75</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	11		11
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	828.566,35	1.050.442,22	1.016.007,75
di cui:			
a) parte accantonata	270.816,24	544.351,24	575.303,15
b) Parte vincolata	8.223,96	95.906,44	3.000,00
c) Parte destinata agli investimenti			37.402,53
e) Parte disponibile (+/-) *	549.526,15	410.184,54	400.302,02

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

€ 95.906,44 vincolato

€ 365.079,60 non vincolato entrambi per investimenti

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

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

Risultato di amministrazione 2019 € 1.016.007,75

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 € 212.542,15

Altri accantonamenti:

Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2019 [www.ancrel.it](http://www.ancrel.it)

Pagina 11 di 33

quota estinzione anticipata mutui €. 1.761,00  
 quota recupero interessi procedura esproprio €. 361.000,00  
 altri vincoli €. 3.000,00  
 quota destinata agli investimenti €. 37.402,53  
 Totale parte disponibile €. 400,302,07

### **Gestione dei residui**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 21/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

	11b iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.830.973,49	987.048,77	846.139,97	2.215,25
Residui passivi	1.526.314,44	687.149,52	801.206,36	- 37.958,56

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

RESIDUI ATTIVI	DA RIPORTARE	INS. (-)/SOPR.(+) da riaccertamento residui
Titolo 1	658.482,11	172,07
Titolo 2	95.629,03	1192,48
Titolo 3	522.086,54	1239,10
Titolo 4	429.199,00	-388,40
Titolo 6	372.671,57	0,00
Titolo 9	7318,46	0,00
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>2.085.386,71</b>	<b>2.215,25</b>

RESIDUI PASSIVI	DA RIPORTARE	INSUSS. Ed Altro (-) da riaccertamento residui
Titolo 1	1.001.847,65	-34.714,13
Titolo 2	505.481,27	-3.244,43
Titolo 4	9.019,60	0,00
Titolo 7	114.066,17	0,00
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>1.630.414,69</b>	<b>-37.958,56</b>

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



L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente aumentato il FCDE

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	6.552.455,76
Totale impegni di competenza (-)	5.981.836,77
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>570.618,99</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.739,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	524,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	37.958,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>40.173,81</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	570.618,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.173,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	460.986,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	589.456,18
più fpv 2018	1.074.126,51
meno fpv2019	1.719.353,78
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>1.016.007,75</b>

### **Fondo Pluriennale vincolato**

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta dettagliato nell'allegato al bilancio consuntivo "Composizione per missioni e programmi del FPV"

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

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

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

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

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

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha accantonato l'importo di €. 212.542,15

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 212.542,15 ed è stato determinato come completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel triennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui dell'ultimo triennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
Imp. Com. pubblicità	Residui iniziali	13.000,00 €	13.000,00 €	14.800,73 €	14.800,73 €	13.000,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	1.800,73 €	- €	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	12,17%	4,06%	
Tributo prov.le amb. tares 5%	Residui iniziali	11.658,87 €	10.186,07 €	11.626,75 €	12.387,01 €	9.066,05 €
	Riscosso c/residui al 31.12	3.389,01 €	2.403,21 €	3.229,82 €	- €	
	Percentuale di riscossione	29,07%	23,59%	27,78%	26,81%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	176.046,22 €	192.065,15 €	210.819,14 €	213.369,27 €	€ 146.371,32
	Riscosso c/residui al 31.12	59.384,20 €	53.333,00 €	68.967,49 €	- €	
	Percentuale di riscossione	33,73%	27,77%	32,71%	31,40%	
Tarsu - Tares arretrati	Residui iniziali	3.793,70 €	3.851,22 €	5.943,84 €	10.424,92 €	3.818,65 €
	Riscosso c/residui al 31.12	2.396,32 €	2.543,81 €	3.619,20 €	- €	
	Percentuale di riscossione	63,17%	66,05%	60,89%	63,37%	
Diritti pubbliche affissioni	Residui iniziali	13.000,00 €	13.000,00 €	14.969,96 €	13.000,00 €	13.000,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	1.969,99 €	- €	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	13,16%	4,39%	

<b>Polizia municipale contravv. CDS (famiglie)</b>	Residui iniziali	10.195,73 €	13.743,03 €	17.658,62 €	12.832,41 €	6.644,62 €
	Riscosso c/residui al 31.12	4.897,52 €	4.777,01 €	10.923,47 €	- €	
	Percentuale di riscossione	48,04%	34,76%	61,86%	48,22%	
<b>Polizia municipale contravv. CDS (imprese)</b>	Residui iniziali	- €	604,88 €	1.195,68 €	2.570,08 €	1.641,51 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	373,60 €	125,60 €	- €	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	61,76%	10,50%	36,13%	
<b>Proventi ammin. CDS - ruoli pregressi</b>	Residui iniziali	8.682,51 €	3.140,31 €	629,79 €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	5.542,20 €	2.510,52 €	1.586,86 €	- €	
	Percentuale di riscossione	63,83%	79,94%	251,97%	131,91%	
<b>Canone occupazione spazi e aree pubbliche</b>	Residui iniziali	19.000,00 €	19.000,00 €	19.850,79 €	19.000,00 €	19.000,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	850,79 €	- €	
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	4,29%	1,43%	
<b>Recupero servizi pasti a domicilio</b>	Residui iniziali	- €	- €	4.880,16 €	6.054,85 €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	4.880,16 €	- €	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	100,00%	

Il revisore ha segnalato che solo gli Enti che negli ultimi 3 esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione delle proprie capacità di riscossione possono calcolare il FCDE facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi.

Pertanto il revisore ha chiesto all'Ente di rideterminare il FCDE sul quinquennio che è risultato pari a 192.590,21 e comunque inferiore a quello inserito nel rendiconto.

#### **Fondo contenziosi**

Non risulta presente

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risulta presente.

Il revisore invita l'Ente a non applicare l'intero avanzo di amministrazione 2019, ma a pensare di accantonare una congrua parte dello stesso prudenzialmente, sino al termine della revisione dei bilanci 2018 e precedenti dell'azienda speciale partecipata Retesalute.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non risulta presente

#### **Fondo aumenti contrattuali**

E' stato vincolato un fondo di euro 3.000,00 per aumenti contrattuali nell'avanzo di amministrazione 2019.

#### **Altri accantonamenti e fondi**

Quota accantonata per recupero interessi procedura di esproprio €. 361.000,00 e €. 1.761,00 per estinzione mutui.

### **VERIFICA RISPETTO PAREGGIO DI BILANCIO 2019**

Dall'anno 2019 l'Ente non ha più l'obbligo di rispettare gli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente non ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del MEF n. 42813 del 22/03/2018.

L'Ente ha conseguito i seguenti equilibri di bilancio consuntivo 2019:

W1 risultato di competenza €. 386.377,76

W2 equilibri di bilancio €. 337.077,26

W3 equilibri complessivi €. 305.796,85

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2017	2018	2019
<b>ENTRATE TITOLO 1°</b>			
I.M.U.	1.569.499,90	1.587.938,64	1.564.784,30
I.M.U. recupero evasione	196.847,18	210.382,92	182.702,69
I.C.I. recupero evasione	19.226,68	3.092,40	1.647,48
T.A.S.I. (arretrati)	8.970,09	17.269,00	10.770,88
Addizionale I.R.P.E.F.	532.000,00	560.461,79	670.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	28.513,44	30.144,18	29.551,31
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP			
TAR/TARES	676.579,67	686.721,68	686.584,76
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.784,16	4.662,64	2.710,10
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	590.000,00	637.593,93	637.593,93
Recupero spese riscossione coattiva			8.017,51
<b>TOTALE</b>	<b>3.625.421,12</b>	<b>3.738.267,18</b>	<b>3.794.362,96</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni asstate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	176.500,00	184.350,17	104,45%	183.798,69	99,70%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	24.100,00	26.866,73	111,48%	18.766,45	69,85%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>200.600,00</b>	<b>211.216,90</b>	<b>105,29%</b>	<b>202.565,14</b>	<b>95,90%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione tributaria è stata le seguente:

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		18.639,37	100,00%
Residui riscossi nel 2019		18.657,19	100,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/201		-17,82	-0,10%
Residui della competenza			

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

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

Accertamento e riscossione 2017	Accertamento e riscossione 2018	Accertamento e riscossione 2019
177.221,16	275.148,22	428.525,22

Non vi è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	40.375,35	38.795,43	39.252,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	12.865,48	147.974,32	126.353,48
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>53.240,83</b>	<b>186.769,75</b>	<b>165.606,32</b>

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	422.799,02	499.433,44	525.691,99
Interessi su anticip.ri e crediti	3,71	1,57	1,55
Prov. Repr.irreg.illec.	31.698,99	26.446,25	14.205,43
Proventi diversi	187.980,80	202.701,33	214.966,47
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>642.482,52</b>	<b>728.582,59</b>	<b>754.865,44</b>



### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00		
Impianti sportivi	24.190,00	27.348,11	-3.158,11	88,45%	
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>24.190,00</b>	<b>27.348,11</b>	<b>-3.158,11</b>	<b>88,45%</b>	

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
accertamento	30.000,00	26.446,25	14.101,00
riscossione	20.950,30	16.789,25	6.503,74
%riscossione	69,83	63,48	46,12

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS a spesa corrente	30.000,00	26.446,25	14.101,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	8.286,13
entrata netta	30.000,00	26.446,25	5.814,87
destinazione a spesa corrente vincolata	15.499,83	6.395,08	7.500,00
Perc. X Spesa Corrente	51,67%	24,18%	128,98%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			26
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2019	18.854,30	100,00%	
Residui riscossi nel 2019	11.049,07	58,60%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2019	7.805,23	41,40%	
Residui della competenza	7.597,26		
Residui totali	15.402,49		
F.C.D.E al 31/12/2019	8.286,13	45,69%	

Per quanto riguarda i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, saranno attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento durante l'anno 2019.

### **Proventi extra-tributarie**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono di € 754.865,44 e sono aumentati di Euro 26.282,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (pari a € 728.582,59)

### **Spese correnti**

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2017	2018	2019
101 Redditi da lavoro dipendente	870.741,25	918.818,10	892.142,07
102 Imposte e tasse a carico Ente	68.033,03	72.869,98	69.607,82
103 Acquisto di beni e servizi	2.222.071,58	2.218.457,02	2.291.036,56
104 Trasferimenti correnti	369.216,64	441.464,59	472.391,57
107 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	172.608,06	153.720,02	133.846,10
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.667,39	5.682,82	6.123,69
110 Altre spese correnti	103.200,21	58.486,30	57.430,37
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.810.538,16</b>	<b>3.869.498,83</b>	<b>3.922.578,18</b>

### **Spese per il personale**

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

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2019
spesa intervento 01	969.364,00	892.142,07
spese incluse nell'int.03	307,00	3.600,00
irap	60.789,00	62.814,82
altre spese incluse sistema bibliotecario	4.026,00	1.823,59
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.034.486,00</b>	<b>960.380,48</b>
spese escluse (arretrati contr. e comando)	261.040,00	268.547,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>773.446,00</b>	<b>691.833,48</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.771.962,83</b>	<b>3.922.578,18</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>20,51%</b>	<b>17,64%</b>

*Nel computo della spesa di personale 2019 (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 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)*

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2019 [www.ancrel.it](http://www.ancrel.it)

Pagina 22 di 33

conto annuale del 2012:

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, L'Ente ha rispettato i seguenti limiti di spesa:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2019	sforamento
Studi e consulenze (1)	4.896,00	84,00%	783,36	0,00	783,36
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.066,00	80,00%	2.013,20	800,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	0,00	1.937,00
TOTALE			5.296,56	800,00	2.720,36

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 800,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)**

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

#### **Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

L'ente nell'anno 2018 non ha conferito incarichi in materia informatica. L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 133.846,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio del 3,71%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno 2019 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,84 %.

### **Spese in conto capitale**

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

rispetto alle previsioni definitive di euro 2.883.042,07 sono state impegnate spese in conto capitale per euro 909.062,38 (al netto di F.P.V. rinviato al 2020 di €. 1.625.778,59) per una percentuale pari a 31,53%

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente non ha acquistato immobili nel 2019 a titolo oneroso

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2019 per acquisto mobili e arredi scolastici rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **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 :

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	37	37	37
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019
	4,00%	3,30%	3,10%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
	38	38	38
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.296.140,95	3.897.354,55	3.611.314,11
Nuovi prestiti (+)		150.000,00	380.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-398.786,40	-436.040,44	-463.904,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (devoluzione)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.897.354,55</b>	<b>3.611.314,11</b>	<b>3.527.409,55</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.699,00	8.711,00	8.731,00
Debito medio per abitante	448,02	414,57	404,01

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
	39	39	39
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	172.608,06	153.720,02	133.846,10
Quota capitale	398.786,40	436.040,44	463.904,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>571.394,46</b>	<b>589.760,46</b>	<b>597.750,66</b>

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente ha in corso la sottoscrizione di contratto di partenariato pubblico/privato per la riqualificazione, valorizzazione e gestione del Centro Sportivo Comunale di Via G. Beretta.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 21.5.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta alla determinazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 2.085.386,71
- residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 1.630.414,69

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2019 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	2015 e prec.	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTIVI</b>						
Titolo I	33.847,00	58.341,94	41.860,41	44.678,12	479.754,64	658.482,11
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	95.629,03	95.629,03
Titolo III	361.000,00	21.560,83	374,02	12.607,08	126.544,61	522.086,54
Tot. Parte corrente	394.847,00	79.902,77	42.234,43	57.285,20	701.928,28	1.276.197,68
Titolo IV	70.500,00	0,00	78.699,00	0,00	280.000,00	429.199,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	122.671,57	0,00	0,00	0,00	250.000,00	372.671,57
Tot. Parte capitale	193.171,57	0,00	78.699,00	0,00	530.000,00	801.870,57
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	7.318,46	7.318,46
<b>Totale Attivi</b>	<b>588.018,57</b>	<b>79.902,77</b>	<b>120.933,43</b>	<b>57.285,20</b>	<b>1.239.246,74</b>	<b>2.085.386,71</b>
<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	376.429,51	4.618,13	32.519,85	26.341,43	561.938,73	1.001.847,65
Titolo II	305.611,60	0,00	1.357,31	28.931,77	169.580,59	505.481,27
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	2.009,80	7.009,80	9.019,60
Titolo VII	14.689,05	1.997,91	950,00	5.750,00	90.679,21	114.066,17
<b>Totale Passivi</b>	<b>696.730,16</b>	<b>6.616,04</b>	<b>34.827,16</b>	<b>63.033,00</b>	<b>829.208,33</b>	<b>1.630.414,69</b>



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

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2019 alcun debito fuori bilancio.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Debiti f.b. Rendiconto 2017	Debiti f.b. Rendiconto 2018	Debiti f.b. Rendiconto 2019
0,00	0,00	0,00
Entrate correnti rendiconto 2017	Entrate correnti rendiconto 2018	Entrate correnti rendiconto 2019
0,00	0,00	0,00

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non vi sono debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Società	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del comune v/società	Credito della società v/comune	Differenza
Lario Reti Holding	53.942,61	53.942,61	0,00	2.396,00	2.396,00	0,00
Silea	1.753,80	1.753,80	0,00	43.047,27	43.047,27	0,00
Retesalute	25.422,90	25.422,90	0,00	18.742,40	18.742,40	0,00

N.B. Si precisa che le fatture emesse nel 2020 per i servizi resi da Retesalute nel 2019 sono pari ad €34.183,33 inclusi € 18,00 per spese di bollo

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Risulta necessario precisare che e' in corso una revisione del bilancio 2018 e precedenti dell' Azienda Speciale "RETESALUTE" e che pertanto e' stata affidata ad esperti un'accurata analisi della situazione contabile e finanziaria della partecipata Retesalute finalizzata a rilevare/ analizzare eventuali perdite "pregresse" .

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

E' stata adottata la delibera di revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Missaglia in attuazione dell'art.20 del D.LGS n.175/2016 e inviata alla corte dei conti

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 21/01/2020;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 15.5.2020.

<b>TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI</b>
--

**Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ( -8,65) rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'ente ha rispettato i termini di pagamento ad eccezione dei casi di contestazione o particolari problemi che impedivano il pagamento.



## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali – agenti contabili interni

Concessionari

Consegnatari beni

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	50	50
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
A Proventi della gestione	5.419.614,91	4.972.436,55
B Costi della gestione	4.962.312,85	4.713.178,06
<b>Risultato della gestione</b>	<b>457.302,06</b>	<b>259.258,49</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>457.302,06</b>	<b>259.258,49</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanz.e rivalut.fin	198.746,20	-149.797,35
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-42.220,19	1.286.576,58
Imposte	-62.534,41	-64.585,44
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>551.293,66</b>	<b>1.331.452,28</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2019 si rileva :

la riduzione del risultato economico rispetto all'anno precedente è dovuto principalmente ad una riduzione dei proventi della gestione straordinaria.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della

Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2019 [www.ancrel.it](http://www.ancrel.it)

Pagina 29 di 33

funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

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

anno 2017 euro 1.108.664,59

anno 2018 euro 1.102.506,73

anno 2019 euro 1.294.665,35

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi del tit. 1 iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente ;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" e "sopravvenienze passivi" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente..
- rilevazione nella voce E.25 d. del conto economico come "altri oneri straordinari" come pagamenti del titolo II vanno inseriti solo nel C/economico (come restituzione OO.UU.,noleggio autovelox,contributi in c.capitale.)Inoltre sono state inserite le spese relative alla quota detenuta dal comune di Missaglia per la piscina di Barzanò.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
<b>Insussistenze del passivo</b>	<b>5.2.2.01</b>	<b>34.714,13</b>
<b>Sopravvenienze attive</b>	<b>5.2.3.99</b>	<b>2.739,65</b>
<b>Plusvalenza da rivalutazione patrimonio imm.</b>	<b>5.2.4</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri proventi straordinari</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>37.453,78</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>Sopravvenienze passive e insuss. Attive</b>	<b>5.1.1.99</b>	<b>524,40</b>
<b>Altri oneri straordinari</b>	<b>5.1.9.01</b>	<b>73.670,27</b>
<b>TOTALE</b>		<b>74.194,67</b>

*Segnaliamo che nel conto economico erroneamente e' stato inserito come valore totale dei proventi straordinari euro 31.974,48, anziche' il valore corretto di euro 37.453,78, a seguito di un mero errore di calcolo.*

*Si invita pertanto l'Ente a provvedere alla sistemazione dello stesso.*

## STATO PATRIMONIALE

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali	206.472,16	-141.303,51	347.775,67
Immobilizzazioni materiali	24.086.028,83	-60.612,09	24.146.640,92
Immobilizzazioni finanziarie	2.320.415,51	329.379,51	1.991.036,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>26.612.916,50</b>	<b>127.463,91</b>	<b>26.485.452,59</b>
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	1.500.172,99	-208.620,93	1.708.793,92
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	2.280.389,51	337.808,26	1.942.581,25
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.780.562,50</b>	<b>129.187,33</b>	<b>3.651.375,17</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>30.393.479,00</b>	<b>256.651,24</b>	<b>30.136.827,76</b>
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00
<b>Passivo</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	0,00		0,00
<b>Patrimonio netto</b>	<b>21.590.288,34</b>	<b>221.580,32</b>	<b>21.368.708,02</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>4.952.020,97</b>	<b>39.843,94</b>	<b>4.912.177,03</b>
Ratei e risconti e contr.investimenti	3.851.169,69	-4.773,02	3.855.942,71
<b>Totale del passivo</b>	<b>30.393.479,00</b>	<b>256.651,24</b>	<b>30.136.827,76</b>
Conti d'ordine	505.481,27		529.439,72

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare

dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo pari a euro 212.542,15 è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 e detratto dal totale dei crediti dell'attivo dello stato patrimoniale (altri crediti da tributi).

#### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere..

#### PASSIVO

##### Patrimonio netto al 31/12/2019

Fondo di dotazione	311.695,14
Riserve	20.727.299,54
Risultato economico esercizio	551.293,66
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>21.590.288,34</b>

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	311.695,14
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.695.079,99
e	altre riserve indisponibili	32.219,55
III	risultato economico dell'esercizio	551.293,66

#### Debiti

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA PAOLA FALARDI



