

# COMUNE DI ELICE

Provincia di PESCARA

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

## *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Simone Damiani



## 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 Elice (PE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Elice, lì 26.06.2020

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Simone Damiani, nominato, per il triennio per il periodo 2018-2021, giusta delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 31.07.2018., completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio e Relazione sulla gestione;
- b) Stato Patrimoniale;

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

- *Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;*
- *Tabelle degli Indicatori e dei Parametri gestionali con andamento triennale di cui all'art. 228, comma 5 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267, da ultimo approvati con Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze 28.12.2018, per il triennio 2019/2021, da cui emerge che il Comune di Elice non versa in condizioni di deficitarietà strutturale;*
- *Conto dell'Economo e degli altri agenti contabili interni, di cui all'art. 233 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;*
- *Conto del Tesoriere, di cui all'art. 226 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267;*
- *le Note Informative contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, come asseverate dall'organo di revisione contabile, in base a quanto disposto dall'art. 6, co. 4, del decreto legge 06.07.2012 n. 95, per l'anno 2018;*
- *deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 in data 31.07.2019, esecutiva ai sensi di legge, con cui si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, all'assestamento ed alla verifica degli equilibri di bilancio;*
- *il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nel corso dell'esercizio 2019 (avente risultanze negative), redatto ai sensi dell'art. 16, comma 26, del decreto legge n. 138/2011, su conforme modello adottato con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze del 23.01.2012;*
- *il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché gli indicatori trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, di cui è già stata curata la tempestiva pubblicazione sul sito internet dell'ente, nell'apposita sottosezione "Pagamenti" della sezione "Amministrazione Trasparente";*
- *il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;*
- *il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;*
- *il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;*

- *il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;*
  - *il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;*
  - *la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
  - *la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*
  - *il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;*
  - *il prospetto dei dati SIOPE;*
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2019;
  - ◆ 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 per l'anno 2018;
  - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente ha adottato la tenuta della contabilità economico-patrimoniale semplificata ai sensi del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1, n. 10 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e la gestione del piano dei conti integrato;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio;

#### **TENUTO CONTO CHE**

relativamente all'esercizio finanziario decorso, l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

Il Comune di Elice registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1681 abitanti.

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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 reciproci 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 degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 17 in data 31.07.2019;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e che alla fine dell'esercizio finanziario non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, giuste dichiarazioni rese dai responsabili dei servizi depositate agli atti (cfr. prot. n. 1100-1101-1102 del 16.04.2019);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 14 del 25.06.2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi
- 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.

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.734 reversali e n. 680 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stata richiesta al Tesoriere e non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili a denaro e a materia, in attuazione degli articoli 226 e 233 del D. Lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto del Tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Castiglione Messer Raimondo e Pianella filiale di Montesilvano reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			238.697,28
Riscossioni	587.146,45	2.124.584,50	2.711.730,95
Pagamenti	849.005,61	1.683.779,79	2.532.785,40
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>€ 417.642,83</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>417.642,83</b>

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi ordinari	417.642,83
Fondi vincolati	
<b>TOTALE</b>	<b>417.642,83</b>

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	417.642,83
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	417.642,83



## RISULTATI DELLA GESTIONE

### a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo teorico di competenza di € 42.928,31 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.360.793,96
Impegni	(-)	3.317.865,65
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		42.928,31
FPV Entrata iniziale	(+)	
FPV Spesa finale	(-)	36.714,50
Avanzo (disavanzo) di gestione teorico		6.213,81

o, alternativamente, con riferimento a valori di sola competenza:

		2019
Riscossioni di competenza	(+)	2.124.584,50
Pagamenti di competenza	(-)	1.683.779,79
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	440.804,71
fondo pluriennale vincolato entrata (Iniziale)	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa (Finale)	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi della competenza	(+)	1.236.209,46
Residui passivi della competenza	(-)	1.634.085,86
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-397.876,40
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>42.928,31</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:

Spese titolo I (B)	1.037.628,24
Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (C)	76.590,41
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>17.928,31</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	
FPV di parte corrente finale (-)	
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>
- Contributo per permessi di costruire	
- Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>
- Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
- Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>17.928,31</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2019</b>
Entrate titolo IV	1.981.459,95
Entrate titolo VI **	
<b>Totale titoli (IV+VI) (M)</b>	<b>1.981.459,95</b>
Spese titolo II (N)	1.956.459,95
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>25.000,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	25.000,00
FPV di parte capitale iniziale (+)	0,00
FPV di parte capitale finale (-)	25.000,00
<b>FPV differenza (R)</b>	<b>-25.000,00</b>
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+R-L+Q)</b>	<b>25.000,00</b>

(\*) come più avanti dimostrato, l'ente ha applicato l'avanzo di amministrazione nei limiti consentiti dalle norme sul pareggio di bilancio introdotti dalla legge 208/2015 all'articolo 1, comma 710, ai fini del

Comune di Elice Prot. n. 0003092 del 29-06-2020 arrivo Cat. 4 Cl. 4



*concorso al contenimento dei saldi di Finanza Pubblica, come modificati estensivamente dalla Circolare n. 25/2018 della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 03.10.2018, la quale ha modificato la circolare della RGS n. 5/2018 prendendo atto delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 e precisando che:*

*- gli enti locali, nell'anno 2019, possono utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*

*- ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, di cui al paragrafo B.1 della circolare n. 5/2018, gli enti locali considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.*

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		168.289,62
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1132146,96 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1037628,24
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11714,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni)</i>	(-)	76590,41 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>6.213,81</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EXARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>6.213,81</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.981459,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(-)	0,00

di legge		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1956459,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	25.000
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>6.213,81</b>
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>6.213,81</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		6.213,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>6.213,81</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

## RISULTATI DELLA GESTIONE

### b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria,

chiude con un avanzo di amministrazione lordo di € 70.880,73, così come risulta dal seguente prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				238.697,28
RISCOSSIONI	(+)	587.146,45	2.124.584,50	2.711.730,95
PAGAMENTI	(-)	849.005,61	1.683.779,79	2.532.785,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			417.642,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			417.642,83
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.526.932,24	1.236.209,46	2.763.141,70
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.439.103,44	1.634.085,86	3.073.189,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			11.714,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			25.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>70.880,73</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 <sup>(4)</sup>				19.246,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>19.246,17</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				15.608,35
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>15.608,35</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>37.036,21</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				



Il Risultato di Amministrazione al 31.12.2019 (*avanzo di amministrazione*) deriva dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti (A-B):

<b>GESTIONE RESIDUI</b>	
-------------------------	--

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ( Avanzo + Disavanzo - )	74.088,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perché FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	0,00
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-129.623,86
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	89.080,95
<b><i>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</i></b>	<b>+ 33.545,85</b>

(A)

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
-------------------------------	--

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE INIZIALE (+)	
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	3.360.793,96
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.354.580,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE FINALE (-)	
<b><i>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</i></b>	<b>6.213,81</b>

(B)

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

### RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	3.360.793,96
Totale impegni di competenza (-)	3.354.580,15
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>6.213,81</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	129.623,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	89.080,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-40.542,91</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.213,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-40.542,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	74.088,76
Variazione al Fondo Pluriennale Vincolato (+/-)	0,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	<b>39.759,66</b>

## ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

### a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2019 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione le variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi 2019	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
--------	-------------	----------------------	-----------------------------	--	----------------------------

#### ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	928.259,96	940.914,96	12.655,00	1,36
II	Trasferimenti correnti	9.444,00	14.944,00	5.500,00	58,24
III	Entrate extratributarie	202.598,56	229.998,56	27.400,00	13,52
IV	Entrate in conto capitale	6.432.211,19	6.676.820,01	244.608,82	3,80
V	Entrate da riduzioni di attività finanziarie				
VI	Accensioni di prestiti			0,00	0
V	Anticipazioni da istituto cassiere/tesoriere	500.000,00	500.000,00	0,00	0
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.331.329,14	2.331.329,14	0,00	0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE					
<b>TOTALE</b>		<b>10.403.842,85</b>	<b>10.694.006,67</b>		

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi 2019	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
I	Spese correnti	1.063.712,11	1.109.267,11	45.555	4,28
II	Spese in conto capitale	6.432.211,19	6.676.820,01	244.608,82	3,80
III	Spese per incremento attività finanziarie				
IV	Rimborso di prestiti	76.590,41	76.590,41	0,00	0
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	0,00	0
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.331.329,14	2.331.329,14	0,00	0
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
<b>TOTALE</b>		<b>10.403.842,85</b>	<b>10.694.006,67</b>		

b) Confronto tra previsioni definitive e accertamenti/impegni (rendiconto) 2019

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti definitivi	Accertamenti Impegni 2019	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
--------	-------------	------------------------	---------------------------	---	----------------------------

**ENTRATE DI COMPETENZA**

<b>I</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	940.914,96	937.786,83	3.128,13	0,33
<b>II</b>	Trasferimenti correnti	14.944,00	9.444,00	5.500	36,80
<b>III</b>	Entrate extratributarie	229.998,56	184.916,13	45.082,43	19,60
<b>IV</b>	Entrate in conto capitale	6.676.820,01	1.981.459,95		70,32
<b>V</b>	Entrate da riduzioni di attività finanziarie				
<b>VI</b>	Accensioni di prestiti			0,00	
<b>V</b>	Anticipazioni da istituto cassiere/tesoriere	500.000,00		500.000,00	100
<b>IX</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.331.329,14	247.187,05	2.084.142,09	89,39
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE				
	<b>TOTALE</b>	<b>10.694.006,67</b>	<b>3.360.793,96</b>		

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti definitivi	Accertamenti Impegni 2019	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>I</b>	Spese correnti	1.109.267,11	1.037.628,24	71.638,87	5,46
<b>II</b>	Spese in conto capitale	6.676.820,01	1.956.459,95	4.720.360,06	70,70
<b>III</b>	Spese per incremento attività finanziarie				
<b>IV</b>	Rimborso di prestiti	76.590,41	76.590,41	0,00	0,00
<b>V</b>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00	100
<b>VII</b>	Uscite per conto di terzi e partite di giro	2.331.329,14	247.187,05	2.084.142,09	89,39
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.694.006,67	6.213,81	0,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>10.694.006,67</b>	<b>3.360.793,96</b>		

(\*) Maggiori o minori entrate e minori spese



c) Confronto tra residui accertati e residui mantenuti

PARTE PRIMA – ENTRATA  
(Analisi della formazione dei Residui)

Entrate		RESIDUI ATTIVI CONSERVATI	ACCERTAMENTI CO	RISCOSSIONI CO+RE	INSUSSISTENZE	RESIDUI DA RIPORTARE
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	84.460,13	937.786,83	900.917,57	24.429,02	96.900,37
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	24.015,43	9.444,00	6.000,00	20.571,43	6.888,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	165.757,72	184.916,13	162.822,08	2.845,04	185.006,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.829.825,14	1.981.459,95	1.372.807,45	68.742,54	2.369.735,10
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	120.000,00		45.666,38		74.333,62
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi e partite di giro	19.644,13	247.187,05	223.517,47	13.035,83	30.277,88
Totale		2.243.702,55	3.360.793,96	2.711.730,95	129.623,86	2.763.141,70

PARTE SECONDA – SPESE  
(Analisi della formazione dei Residui)

Spese		RESIDUI PASSIVI CONSERVATI	IMPEGNI CO	PAGAMENTI CO+RE	INSUSSISTENZE	RESIDUI DA RIPORTARE
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	229.106,77	1.037.628,24	1.022.572,06	37.964,27	206.198,68
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.123.757,42	1.956.459,95	1.192.386,97	43.212,57	2.844.617,83
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti		76.590,41	76.590,41		0,00
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	24.325,81	247.187,05	241.235,96	7.904,11	22.372,79
Totale		2.377.190,00	3.317.865,65	2.532.785,40	89.080,95	3.073.189,30



# ANALISI ANZIANA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi						
	precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
<b>ATTM</b>							
Titolo I		86.773,14	84.279,83	94.927,50	83.306,65	96.900,37	446.187,49
di cui Tarsutari		86.379,22	59.147,81	59.147,81		12.103,35	216.778,19
di cui FSRo F.S.							0,00
Titolo II		8.850,00	3.362,86		24.015,43	6888,00	37.316,29
di cui trasf. Stato			3.362,86				3.362,86
di cui trasf. Regione		8.850,00		3.362,86		6888	12.212,86
Titolo III	1.489,06	58.244,58	62.111,66	62.111,66	163.741,72	185.006,73	532.705,41
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				669,04	2.455,64		3.124,68
di cui sanzioni Cds							0,00
Tot. Parte corrente	1.489,06	153.867,72	146.391,49	157.039,16	271.063,80	287.907,10	1.011.705,53
Titolo IV	45851,86		566.799,90	566.799,90	1.829.825,14	2.369.735,10	5.299.011,90
di cui trasf. Stato			566.799,90				566.799,90
di cui trasf. Regione				469.975,90	745.654,93	106.732,17	1.281.362,93
Titolo V		60.377,36	17.007,30	17.007,30		74.328,62	168.720,58
Tot. Parte capitale		60.377,36	583.807,20	583.807,20	1.829.825,14	2.444.063,72	5.547.757,48
Titolo IX							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>#RIFI</b>	<b>61.866,42</b>	<b>737.674,92</b>	<b>730.198,69</b>	<b>1.985.864,30</b>	<b>2.763.141,70</b>	<b>6.582.773,55</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	3.382,51	7.766,79	43.843,37	453.288,52	206.450,01	206.198,68	1.140.229,88
Titolo II	43.299,10	8.568,17	461.048,54	980.071,53	2.098.757,42	2.844.617,80	6.416.133,56
Titolo IV						2.279,10	2.279,10
Titolo VII			61.742,63	20.718,11	24.325,81	3.383,57	109.170,12
<b>Totale Passivi</b>	<b>46.681,61</b>	<b>16.334,96</b>	<b>566.634,54</b>	<b>#RIFI</b>	<b>1.454.078,16</b>	<b>3.073.189,30</b>	<b>7.722.500,36</b>
							0,00
							1.215.630,83
							188.725,58
							5.547.757,48
<b>Totale Attivi</b>						<b>30.277,83</b>	<b>30.277,83</b>
<b>PASSIVI</b>						<b>2.763.141,70</b>	<b>6.582.773,55</b>
Titolo I						206.198,68	920.929,88
Titolo II						2.844.617,80	6.436.382,50
Titolo V							0,00
Totale Attivi						30.277,83	109.150,12

Si è preso atto che risulta approvato il regolamento per la disciplina delle entrate tributarie.

Si è preso atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti: CONFERME DELLE TARIFFE

Organo	Estremi		Oggetto
	N. Delibera	Data	
GIUNTA	9	14/03/2019	SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2019
GIUNTA	9	14/03/2019	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2019
GIUNTA	9	14/03/2019	T.O.S.A.P. ANNO 2019
GIUNTA	9	14/03/2019	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI E CERTIFICAZIONI URBANISTICI ANNO 2019
GIUNTA	9	14/03/2019	DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI ANNO 2019
GIUNTA	9	14/03/2019	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' ANNO 2019
GIUNTA	9	14/03/2019	RIMBORSO COSTO STAMPATI ANNO 2019
GIUNTA	9	14/03/2019	SANZIONI PER VIOLAZIONI C.D.S. 2019
CONSIGLIO	7	18/04/2019	TARI ANNO 2019
CONSIGLIO	8	18/04/2019	TASI ANNO 2019
CONSIGLIO	9	18/04/2019	IMU ANNO 2019

## 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	171.816,95	149.252,83	- 22.564,12
102	imposte e tasse a carico ente	5.422,99	6.178,89	755,90
103	acquisto beni e servizi	645.907,71	727.905,57	81.997,86
104	trasferimenti correnti	47.462,40	70.181,49	22.719,09
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	44.205,20	44.846,15	640,95
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	27.585,00	24.585,00
110	altre spese correnti	12.181,28	11.678,41	- 502,87
<b>TOTALE</b>		<b>929.996,53</b>	<b>1.037.628,34</b>	<b>107.631,81</b>



## COSTO DEL PERSONALE

L'attuale dotazione organica del personale è stata approvata con delibera G.C. n. 25 del 16.03.2004, da ultimo modificata ai sensi del D. Lgs. n. 75/2017 con delibera di G.M. n. 48 in data 08.11.2018.

Per il corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio: **NESSUNA**

### VARIAZIONE

Dipendenti	Personale tempo indeterminato	Personale tempo determinato	Totale
Dipendenti al 31.12.2019	1		1
assunzioni	0		0
dimissioni			
Dipendenti al 31.12.2019	1		1

### Dati e indicatori relativi al personale

	2016	2017	2018	2019
Abitanti	1.727	1.693	1.706	1681
Dipendenti	3	2	1	1
Costo del personale (Tit. I Int. 1)	275.325,70	252.357,49	171.816,95	149.252,83
N° abitanti per ogni dipendente	576	847	1.706	1681
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>#RIF</b>	<b>91.775,23</b>	<b>126.178,75</b>	<b>149.252,83</b>

Per quanto concerne gli adempimenti previsti dall'art. 65 del D. Lgs. n. 29/93, relativi alla trasmissione alla Ragioneria provinciale dello Stato, con la procedura telematica SI.CO., del Conto annuale del personale e la Relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione 2019, si prende atto che i termini per la trasmissione alla R.G.S. non sono ancora scaduti.

È stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 562 della Legge 296/2006.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono confermate a regime le riduzioni automatiche proporzionali alla riduzione del personale in servizio, come già disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010 ed applicato.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2019 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e comma 562 della Legge 296/2006.

## VERIFICA CONGRUITÀ FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

### 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.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	+	€ 18.246,17
Utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti	-	€ 0,00
Importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	+	
Fondo crediti di dubbia esigibilità quale accantonamento del Risultato di Amministrazione 2018	=	€ 18.246,17

### Fondo Rischi Spese Legali

Risulta accantonata la somma di euro 0,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e spese di giustizia:

Fondo rischi spese legali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	+	€ 0,00
Utilizzi del Fondo rischi spese legali effettuati nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-	€ 0,00
Importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo rischi spese legali nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	+	€ 0,00
Fondo rischi spese legali quale accantonamento del Risultato di Amministrazione 2018	=	€ 0,00



## Fondo indennità di fine mandato

Risulta accantonato l'importo di € 6.328,00 per indennità di fine mandato al 31.12.2019.

Fondo indennità di fine mandato nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	+	€ 5.713,50
Utilizzi del Fondo indennità di fine mandato effettuati nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-	€ 0,00
l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo indennità di fine mandato nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	+	€ 614,50
Fondo indennità di fine mandato quale accantonamento del Risultato di Amministrazione 2019	=	€ 6.328,00

## Altri fondi per passività potenziali e per la copertura delle perdite delle società partecipate

L'ente non ha ritenuto necessario, né opportuno, prevedere nuovi stanziamenti negli strumenti di programmazione degli anni 2017, 2018 e 2019.

Le società attive cui l'Ente partecipa con quote di capitale di rischio sono in utile o in sostanziale pareggio.

## TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

L'ente NON ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Comunque non trovandosi in anticipazione di tesoreria riesce a rispettare la tempistica di pagamento indicata dalla legge come si evince anche dagli indicatori pubblicati trimestralmente sul sito.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente qui di seguito riportato in sintesi:

L'indicatore è calcolato come la somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento, moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento: i numeri saranno positivi in caso di pagamenti dopo la scadenza e negativi in caso di pagamenti tempestivi. Pertanto avremo:

*Sommatoria dei giorni ritardo(+) o anticipo(-) x importo pagato*

*Sommatoria Importi pagati*

Se il risultato viene negativo, vuol dire che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza.

<b>Indicatore tempestività dei pagamenti Annuale 2019:</b> -01.012019./31.12.2019	<b>16,60</b>
<b>Importo pagamenti successivi alla scadenza:</b>	<b>€ 706.974,25</b>
<b>Ammontare complessivo dei debiti:</b>	<b>€ 15.308,03</b>
<b>Numero imprese creditrici:</b>	<b>4</b>

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato a campione la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, attraverso la periodica e tempestiva trasmissione dei flussi di gestione delle spese sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, adempimento obbligatorio fino al 30.09.2018 (prima dell'entrata in vigore degli obblighi afferenti agli OPI – ordinativi di pagamento e incasso – afferenti al progetto SIOPE+).

## **PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, con delibera di Consiglio comunale n. 4 in data 19.03.2018, ha aggiornato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Il piano triennale viene aggiornato annualmente e reso pubblico mediante la pubblicazione nel sito web unitamente alla delibera di approvazione.

**PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

Comune di Elice Prot. n. 0003092 del 29-06-2020 arrivo Cat. 4 Cl. 4

## STATO PATRIMONIALE

Si prende atto che l'Ente ha provveduto:

- con delibera di Giunta Comunale n. 17 del 16.05.2019, all'aggiornamento annuale degli Inventari e all'approvazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale al 31.12.2018, evidenziando i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

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 risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio rispettano il principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **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

È stata verificata la conciliazione 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.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE		2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	2.732.493,94
II	Riserve	2.399.379,52
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	18968,22
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i	
d	beni culturali	114615,44
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.131.873,46</b>

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

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione 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 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:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle eventuali garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione è sostanzialmente illustrata la gestione dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo eventualmente verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



## CONCLUSIONI

RICHIAMATO l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L., il quale dispone, che in questa sede l'Organo di revisione esprime rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione, tra le azioni indicate dalla norma si ritiene opportuno suggerire le seguenti:

- a) efficienza, aumento della produttività e riduzione dei costi di gestione;
- b) contenimento del tasso di crescita della spesa corrente;
- c) maggiore finanziamento dei servizi pubblici con prezzi e tariffe;
- d) dismissioni di immobili di proprietà non funzionali allo svolgimento dell'attività istituzionale;
- e) sviluppo di iniziative per la stipula di contratti di sponsorizzazione, di accordi e di convenzioni, allo scopo di realizzare maggiori economie nella gestione;
- f) Assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati.

TENUTO motivatamente conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di Revisione esprime parere positivo, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e propone al Consiglio, l'approvazione del Rendiconto della Gestione finanziaria 2019.

Letto, approvato e sottoscritto

Elice, li 26.06.2020

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

